

شركة الامان الغذائيه
(شركة مساهمة مقفلة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة

الفهرس

٥-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٢-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

ك ب ام جي للاستشارات المهنية
واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسلطة مساهمي شركة الامار الغذائية (شركة مساهمة مقلدة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الامار الغذائية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتتفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفصيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسلطة مساهمي شركة الامار الغذائية (شركة مساهمة مملوكة) (يتبع)

الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣ من هذه القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسياسة المحاسبية حول الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية وكذلك الإيضاح رقم ٦ من هذه القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

أمر المراجعة الرئيسي

شملت إجراءاتنا لتقدير الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام على ما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ١٦٢,٩٨٧,٤٤٠ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٥٣,٦٣١,٧٢٠ ريال سعودي) والقيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام بمبلغ ٢١١,٧٤٧,٣٧٨ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٨٨,٣٠٦,٠٣٥ ريال سعودي).

- تقدير سياسات المجموعة بشأن الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام للالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تقوم إدارة المجموعة بتاريخ كل تقرير بإجراء تقدير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر بأنَّ الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها.

- تقدير التقييم الذي أجرته الإدارة لتحديد أي مؤشر للانخفاض في القيمة.

وفي حالة وجود مؤشرات على الانخفاض في القيمة، يجرى تقدير للقيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات أو للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة لتحديد الانخفاض في القيمة.

- بالإضافة إلى ما سبق، نفذنا كذلك الإجراءات التالية عند وجود مؤشر للانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات أو لموجودات حق الاستخدام:

تم اعتبار اختبار الانخفاض في القيمة كأمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام الهامة المطلوبة عند تحديد الافتراضات التي سيتم استخدامها لتقيير المبلغ القابل للاسترداد. يُحدد المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المولدة للنقد بناءً على القيمة المستخدمة المستمرة من نماذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصوصة. تستخدم هذه النماذج الكثير من الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك تقديرات أحجام المبيعات المستقبلية ومعدلات الخصم.

- تقدير مدى ملائمة افتراضات الإدارة المطبقة على المدخلات الرئيسية التي تم استخدامها لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للموجودات وفقاً لمعرفتنا بالمجموعة والقطاع الذي تعمل فيه.

تم اعتبار اختبار الانخفاض في القيمة كأمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام الهامة المطلوبة عند تحديد الافتراضات التي سيتم استخدامها لتقيير المبلغ القابل للاسترداد. يُحدد المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المولدة للنقد بناءً على القيمة المستخدمة المستمرة من نماذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصوصة. تستخدم هذه النماذج الكثير من الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك تقديرات أحجام المبيعات المستقبلية ومعدلات الخصم.

- تقدير الطرق التي اتبعتها الإدارة لتحديد الوحدات الفردية المولدة للنقد.

•

- التحقق من مدى الدقة الحسابية لنماذج التدفق النقدي.

•

- إجراء تحليل الحساسية الذي اشتمل على تقدير تأثيرات التقلبات المحتملة بشكل معقول في معدلات النمو ومعدلات الخصم والتدفقات النقدية المتوقعة من أجل تقدير تأثيرها على المبالغ المتوقعة القابلة للاسترداد.

•

•

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الامر الغذائي (شركة مساهمة مقفلة) (يتبع)

موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣ من هذه القوائم المالية الموحدة المتعلقة بسياسة المحاسبة الخاصة بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار وكذلك الإيضاح رقم ٧ و ١٨ من هذه القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

أمر المراجعة الرئيسي

تشمل الإجراءات التي نطبقها لضمان دقة ومعقولية التزام عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام ما يلي:

- قمنا بتقييم تصميم وتتنفيذ الضوابط الرقابية الخاصة بالإدارة والمستخدمة للتحديد الملائم والمحاسبة عن عقود الإيجار بدقة.

قمنا بتقييم ما إذا كان تحديد الإدارة لمدة عقد الإيجار مناسب أم لا على أساس العينة.

الاطلاع على شروط وأحكام العقود الرئيسية وتقييم تحديد الإدارة لفترات الإيجار ذات الصلة بناءً على عينة من عقود الإيجار.

قمنا بالفحص على أساس العينة ما إذا تم استخدام معدل الخصم المناسب لحساب القيمة الحالية للتزامات الإيجار غير المدفوعة (أي، معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار، أو إذا كان لا يمكن تحديده بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام بمبلغ ٢١١,٧٤٧,٣٧٨ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٨٨,٣٠٦,٠٣٥ ريال سعودي) والقيمة الدفترية للتزامات عقود الإيجار بمبلغ ٢٢٧,٠٣٥,٢٥٢ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢٠١,٩٥٧,٤٧٦ ريال سعودي).

- تستأجر المجموعة متاجر ومركبات بشكل رئيسي. يلزم إصدار الأحكام الهمة بشأن الافتراضات والتقديرات المقدمة لتحديد موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار.
- اعتبرنا المحاسبة عن عقود الإيجار أمر مراجعة رئيسي بسبب تعقيد حسابات القياس والأحكام الهمة المطلوبة، بما في ذلك تقييم فترة الإيجار ومعدلات الخصم بالإضافة إلى الحجم الكبير لترتيبات عقود الإيجار.

قمنا بإعادة تنفيذ احتساب الإدارة للتزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام القائمة لعينة من الترتيبات.

- قمنا باعتماد مدفوّعات مسددة عن عقود الإيجار لعينة من العقود.

- قمنا باختبار بيانات عينة من عقود الإيجار المبرمة خلال السنة عن طريق إعادة احتساب مبالغ موجودات حق الاستخدام الرئيسية والتزامات عقود الإيجار بناءً على بنود عقود الإيجار وفحص الدقة الحسابية لبيانات عقود الإيجار الفردية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسلطة مساهمي شركة الامر الغذائي (شركة مساهمة مقفلة) (يتبع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن تبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

ويخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتبع علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحكومة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي أو كليهما، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدر المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحكومة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول مما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكمجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعليانا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للساقة مساهمي شركة الامار الغذائية (شركة مساهمة مغلقة) (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بعرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتبع علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتبع علينا تعديل رأينا. وستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقيف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكيل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة الامار الغذائية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").
- كما زودنا المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا طلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية ل القيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩



الرياض في ١٨ رمضان ١٤٤٣ هـ
الموافق: ١٩ أبريل ٢٠٢٢

شركة الامارات الغذائية
 (شركة مساهمة مقفلة)
 قائمة المركز المالي الموحدة
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
١٥٣,٦٣١,٧٢٠	١٦٢,٩٨٧,٢٤٠	٧	الموجودات
١٨٨,٣٠٦,٠٣٥	٢١١,٧٤٧,٣٧٨	٧	ممتلكات ومعدات
٢٤,٩٩٣,٩٧٩	٢٤,٧٦٢,٢١٥	٣٣	موجودات حق الاستخدام
٤,٤٣٤,٢٧٢	٧,٠٢٤,٩٨٤	١	الشهرة
١٢,٧٤٦	٢,٠١٥,٨٥١	٩	موجودات غير ملموسة أخرى
٢,٨٤٠,١٤٣	٣,٦٥٢,٠٠٨	١٠	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٣٧٤,٢١٨,٨٩٥	٤١٢,١٨٩,٦٧٦		موجودات ضريبية مؤجلة
			الموجودات غير المتداولة
٣٢,٨١٢,٦٦٨	٥٠,٨,٧,٤٢٧	١١	مخزون
٦٤,٨٥٣,١٤٢	٧١,١٦٣,٣٥٩	١٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٠,٦١١,٨٢٠	٢٥,١٧٨,٤٢٠	١٣	مستحق من أطراف ذات علاقه
١٢٨,١٠٥,٦٠٧	١٩٠,٥٦٧,٢٥٩	١٤	نقد وما في حكمه
٢٣٧,٣٨٤,٢٣٧	٣٣٧,٧١٦,٤٦٥		الموجودات المتداولة
٦١١,٦٠٣,١٣٢	٧٤٩,٩٠٦,١٤١		اجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥	حقوق الملكية
--	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	١٥	رأس المال
٢,٥٠٠,٠٠٠	١٤,٢٤٠,٨٢٤	١٦	أسهم الخزينة
١٥١,٢٦٨,٨٥٩	-	١٧	احتياطي نظامي
٦٤,٣٢٢,٨٣٩	٨٠,٠٦٣,٤٨٤		مساهمة في رأس المال
٢,٣٣٩,٨٨٦	(٥,٦٤٣,٣٦٢)	٣	أرباح مبقة
٢٢٥,٤٣١,٥٨٤	٣٤٠,٦٦٠,٩٤٦		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٥٦٠,٨٢٦	(٢٩٦,٠٥٥)	٣٥	حقوق الملكية العائدة على مالكي الشركة
٢٢٦,٩٩٢,٤١٠	٣٤٠,٣٦٤,٨٩١		الحصص غير المسيطرة
			اجمالي حقوق الملكية
١٣٧,٤٨٦,٧٥٤	١٤٩,١١٠,٣٦٧	١٨	التزامات عقود إيجار
٢٢,٠٨٧,٠٤١	٢٨,٦٠٥,٨٢٤	١٩	منافع موظفين
٧,٥٥٨,٢٣٩	٥,٦٩٣,١٨١	٢٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢,٨٦٤,٢٧٣	٣,١٨٣,١٦٧	٢٧	قروض وسلف
١,٤٤٤,٢٥٧	١,٦٢٢,٢٢٠	١٠	مطلوبات ضريبية مؤجلة
١٧٠,٩٤٠,٥٦٤	١٨٨,٢١٤,٧٥٩		المطلوبات غير المتداولة
٦٤,٤٧٠,٧٢٢	٧٧,٩٢٤,٨٨٥	١١	التزامات عقود إيجار
١٨,٠٢٠,٨٠٠	١٩,٥٥٠,١٩٤	١٩	منافع موظفين
١١٩,٤٣١,٥٠٩	١١٠,٨٢٩,٣٣٢	٢٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢,٦٠٢,٧٤٣	٢,٤٨٩,٤٠٣	١٣	مستحق لأطراف ذات علاقه
١,١٤٨,٣٦١	١,٦٤٦,٨٥٧	٢٧	الجزء المتداول من القروض والسلف
٧,٩٩٦,٠٢٣	٨,٨٨٥,٨٢٠	١٠	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٢١٣,٦٧٠,١٥٨	٤٤١,٣٢٦,٤٩١		المطلوبات المتداولة
٣٨٤,٦١٠,٧٢٢	٤٠٩,٥٤١,٢٥٠		اجمالي المطلوبات
٦١١,٦٠٣,١٣٢	٧٤٩,٩٠٦,١٤١		اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.
 تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحتين من ٦ إلى ٦٢ في ١٨ رمضان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٩ أبريل ٢٠٢٢ م) وتم توقيعها نيابة عن مجلس الإدارة من قبل رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والرئيس التنفيذي للمالية.

شركة الامان الغذائية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
	إيضاح		
٦٩٥,٤٤٨,٠٧٥	٨٦٨,١٣٦,٠٠٥	٢١	إيرادات تكلفة المبيعات مجمل الربح
<u>(٤٦٤,٦٩٨,٦١٨)</u>	<u>(٥٦١,٠٣٦,٣٠٦)</u>	٢٢	
٢٣٠,٧٤٩,٤٥٧	٣٠٧,٠٩٩,٦٩٩		
(٦٣,٩٤٨,٣٦٦)	(٨٤,٥٨٣,٣٢١)	٢٣	مصروفات بيع وتوزيع
(٩٣,١٩١,٦٤٥)	(٩٥,٩٣٥,٠٥٤)	٢٤	مصروفات إدارية
١٢,٠٦٧,٤٩٩	١٩,١٨٧,٧٠٣	٢٥	إيرادات أخرى
(٣,٧٥٠,٠٠٠)	--	١٤	خسارة الانخفاض في قيمة النقد وما في حكمه
<u>(٣٥,٥٧٢)</u>	<u>(٢,٧١٢,٥٥٠)</u>	١٢	خسارة الانخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية والأخرى
٨١,٨٩١,٣٧٣	١٤٣,٠٥٦,٩٧٧		ربح التشغيل
١,٩٠٠,٠٠٠	١,١٢١,٤٨٢	٧	رد خسائر الانخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
(٦,٦١٧,١٤١)	١,٥٣٢,٩٤٤	٩	رد / (تحميل) خسائر الانخفاض في قيمة الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٨١٦,١٦٧)	٧٩٦,٢٩١	٩	الحصة في الربح / (خسارة) من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
<u>(١٤,٨٥٧,٤٥٢)</u>	<u>(١٦,٠٣٨,٠٧٠)</u>	٢٦	تكليف تمويل ورسوم بنكية
٦١,٥٠٠,٦١٣	١٣٠,٤٦٩,٦٢٤		الربح قبل الزكاة والضريبة
<u>(٥,٥٧٧,٦٢١)</u>	<u>(١٣,٠٦١,٣٨٧)</u>	١٠	الزكاة وضريبة الدخل
٥٥,٩٢٢,٩٩٢	١١٧,٤٠٨,٢٣٧		ربح السنة
(١,٠٢٤,٩٥٩)	(٢,٨١٣,٥٠٦)		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر بند لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٢,٥٢٨,٦٠٦	(٨,٦٥٨,٤٦٠)		خسارة من إعادة قياس التزامات مناقع الموظفين المحددة
<u>١,٥٠٣,٦٤٧</u>	<u>(١١,٤٧١,٩٦٦)</u>		بند سيعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: العمليات الأجنبية - فروقات ترجمة العملات الأجنبية
<u>٥٧,٤٢٦,٦٣٩</u>	<u>١٠٥,٩٣٦,٢٧١</u>		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة اجمالي الدخل الشامل للسنة
٥٦,٢٧٩,٧٨٠	١١٨,٥٨٧,٣٨٩		الربح العائد على: مالي الشركة ال控股 غير المسيطرة
(٣٥٦,٧٨٨)	(١,١٧٩,١٥٢)	٣٥	
<u>٥٥,٩٢٢,٩٩٢</u>	<u>١١٧,٤٠٨,٢٣٧</u>		
٥٧,٥٩٤,٣٦٧	١٠٧,٧٩٣,١٥٢		اجمالي الدخل الشامل الآخر العائد على: مالي الشركة ال控股 غير المسيطرة
(١٦٧,٧٢٨)	(١,٨٥٦,٨٨١)	٣٥	
<u>٥٧,٤٢٦,٦٣٩</u>	<u>١٠٥,٩٣٦,٢٧١</u>		
<u>٢,٢١</u>	<u>٤,٦٥</u>	٣٦	ربحية السهم ربحية السهم الأساسية والمخصصة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

جَهْنَمُ، الْمَلَكُونَ الْعَالِيُّونَ سَلَامٌ الشَّرِيكُ

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٥٥,٩٢٢,٩٩٢	١١٧,٤٠٨,٢٣٧	ربح السنة
٥,٥٧٧,٦٢١	١٣,٠٦١,٣٨٧	تسويات لـ:
٣١,٣٤٤,٦٢٤	٣١,٩٩٥,٨٩٣	الزكاة وضريبة الدخل
٦٤,٣٦٢,٩٦٦	٦٥,٢٢٩,٧٧٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٠٨٧,٩٠٧	١,٤٨٩,٦٧٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣,٧٥٠,٠٠٠	--	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٥,٥٧٢	٢,٧١٢,٠٥٠	انخفاض في قيمة نقد وما في حكمه
(١,٩٠٠,٠٠٠)	(١,١٢١,٤٨٢)	خسارة الانخفاض في قيمة الدعم المدينة التجارية والأخرى
٨١٦,١٦٧	(٧٩٦,٩٩١)	رد خسارة الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
٦,٦١٧,١٤١	(١,٥٣٢,٩٤٤)	الحصة في (ربح) / خسارة شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٧٠٢,٤٧٤	--	(رد) / تحويل خسائر الانخفاض في قيمة شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٥,٠٣٢,٠٦٠	٨,٢٨٦,٨٩٥	خسارة من استبعاد موجودات غير ملموسة
١٢,٧٦٧,٩٠٩	١١,٥٠٠,٣٣٩	مصروفات منافع الموظفين
٨٩٣,٣٦٨	٢٣٦,٨٩٢	مصروف فائدة التزامات عقود الإيجار
٢,٤٣١,٧٨٧	(١٦٧,٩٥٧)	مخصص مخزون بطيء الحركة
١٩٠,٤٤٢,٥٨٨	٢٤٨,٣٠٢,٤٧١	(أرباح) / خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات
٧,٢٨٤,٣٤١	(١٧,٢٣٠,٦٥١)	التغيرات في:
١١٥,٦٤٦	(٩,٠٢٢,٢٦٧)	مخزون
٦٦,٨٧٥,٥٣٩	(٣,٥١٦,٢٤١)	ذم مدينة تجارية وأخرى
٥,١٠١,٦٠٦	١,٥٦٦,٥٦٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٩,٧٥٩,٣٠٢	(٩,٩٦٧,٢٣٥)	منافع الموظفين الأخرى
(٦٣,٨٩٦,٦٣٨)	(١١٣,٣٤٠)	ذم دائنة تجارية وأخرى
٢٠١,١١٣,٧٠٢	٢١٠,٠١٩,٣٠٥	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٤,٥٨٢,٣٦٧)	(١٢,٨٠٥,٤٩٢)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,٩٠٦,٨٧٨)	(٤,١٧٤,٠٠٩)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
١٩٣,٦٢٤,٤٥٧	١٩٣,٠٣٩,٨٠٤	منافع موظفين مدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٨,٧٥١,٣٢٨)	(٤٣,٦٥٢,٧٠٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,١٧٦,٤٤٥)	(٤,١٠٧,١٦٧)	شراء ممتلكات ومعدات
(٢,٤٤٤,٦٣٧)	(٣,٦١٤,١٤٨)	شراء موجودات غير ملموسة
١٠,٤٨٦,٨٢١	--	مصروفات متکبدة نيابة عن أطراف ذات علاقة
--	٢,٦٤١,٧٥٧	استحواذ على شركة تابعة، صافي النقد المكتتب
(٢١,٨٨٥,٥٨٩)	(٤٨,٧٣٢,٢٦٧)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢,١٢١,٧٢٠	٨١٧,٤٢٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٥,٧٤٣,١٦٢)	(٦٥,٥١٩,٣٨٠)	المتحصل من قروض وسلف
(١٢,٧٦٧,٩٠٩)	(١١,٥٠٠,٣٣٩)	التزامات عقود إيجار
(٥٦,٣٨٩,٣٥١)	(٧٦,٢٠٢,٢٩٩)	مصروف فائدة التزامات عقود الإيجار
١١٥,٣٤٩,٥١٧	٦٨,١٠٥,٢٣٨	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥١٨,١٠٧)	(٥,٦٤٣,٥٨٦)	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١٧,٠٢٤,١٩٧	١٢٨,١٠٥,٦٠٧	صافي فروقات تحويل عملات أجنبية
١٣١,٨٥٥,٦٠٧	١٩٠,٥٦٧,٢٥٩	نقد وما في حكمه في ١ يناير
(٣,٧٥٠,٠٠٠)	--	نقد وما في حكمه - بالإجمالي في ٣١ ديسمبر
١٢٨,١٠٥,٦٠٧	١٩٠,٥٦٧,٢٥٩	يخصم: خسارة الانخفاض في القيمة
٤,٥٧٤,٧٢٧	١٠,٤٣٦,٢١٠	نقد وما في حكمه - بالصافي في ٣١ ديسمبر
		معاملات غير نقدية هامة:
		مساهمة مقدمة من المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة الامار الغذائية ("الشركة") (أو) ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مقللة تأسست وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٨٩٦٩ بتاريخ ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٢٢هـ (الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٠١). حصلت الشركة على موافقة من وزارة التجارة بناء على قرار مجلس الوزراء رقم ٩٧ بتاريخ ١٦ ربيع الأول ١٤٣٣هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠١٢).

- ١. إدارة وتشغيل مطعماً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣٥٩ مطعماً) بموجب اتفاقية الامتياز الموقعة مع دومينوز لخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية وت تقديم الوجبات السريعة؛ و
- ٢. إدارة وتشغيل مطعماً (٣٣ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤٤ مطعماً) بموجب اتفاقية الامتياز الموقعة مع دانكن دونات.

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:
مبني الامار
شارع العليا العام، حي العليا
ص.ب. ٤٧٤٨، الرياض ١١٤١٢
المملكة العربية السعودية

تضمن هذه القوائم المالية الموحدة المركز والأداء المالي للشركة والشركات التابعة لها المدرجة أدناه:

<u>نسبة الملكية الفعلية</u>	<u>اسم الشركة</u>	<u>مكان التأسيس</u>	<u>النشاط الرئيسي</u>	<u>تاريخ الاستحواذ</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٠ م</u>	<u>% ٧٥</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٢٠٢١ م</u>	<u>% ٧٥</u>
	شركة الامار الغذائية ذ.م.م.	عمان، الأردن	تأسيس وتشغيل وإدارة مطاعم الوجبات السريعة	٩ يناير ٢٠٢٠ م						
% ٩٩	شركة الامار الغذائية ذ.م.م.	القاهرة، مصر	تأسيس وتشغيل وإدارة مطاعم الوجبات السريعة	٩ يناير ٢٠٢٠ م						
% ٩٩	شركة الامار الغذائية ذ.م.م.	الدوحة، قطر	تأسيس وتشغيل وإدارة مطاعم الوجبات السريعة	٩ يناير ٢٠٢٠ م						
% ١٠٠	الامار فودز م.د.م.س (أ)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	تأسيس وتشغيل وإدارة مطاعم الوجبات السريعة	٩ يناير ٢٠٢٠ م						
% ٩٩	شركة الامار الغذائية ذ.م.م.	دبي، الإمارات العربية المتحدة	تأسيس وتشغيل وإدارة مطاعم الوجبات السريعة	٩ يناير ٢٠٢٠ م						
% ٩٩	شركة الامار الغذائية ذ.م.م.	المنامة، البحرين	تأسيس وتشغيل وإدارة مطاعم الوجبات السريعة	٩ يناير ٢٠٢٠ م						
% ٩٥	شركة الامار الغذائية اس اي ار ال	بيروت، لبنان	تأسيس وتشغيل وإدارة مطاعم الوجبات السريعة	٩ يناير ٢٠٢٠ م						
% ٤٩	شركة ايش اي اي للتجارة والخدمات (ب)	الرباط، المغرب	تأسيس وتشغيل وإدارة مطاعم الوجبات السريعة	٢٣ يناير ٢٠٢٠ م						

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية (يتبع)

- (ا) استحوذت الشركة في ٩ يناير ٢٠٢٠ على نسبة ١٠٠٪ من الأسهم في شركة الامار الغذائية م.د.م.س والشركات التابعة لها من خلال تحويل سهم من المالكين المشاركين لكلا المنشآتين. ويتم التعامل مع عملية الاستحواذ كصفقة خاضعة لسيطرة مشتركة حيث أن الشركة وشركة الامار الغذائية م.د.م.س يسيطراً عليهما في النهاية نفس المساهم.
- (ب) قامت شركة الامار الغذائية م.د.م.س بالاستحواذ على شركة أتش اي اي التجارة والخدمات - المغرب في ٢٣ يناير ٢٠٢٠ (تاريخ السجل التجاري)، وتم تحدث هيل المساهمين لنقل جميع مخاطر ومنافع الملكية البالغة نسبتها ٤٩٪ لهذه المنشأة إلى شركة الامار الغذائية م.د.م.س وفقاً لثمن البيع المتفق عليه وقدره ٢٦,٢ مليون ريال سعودي (إيضاح ٣٢).

٢. أسس الإعداد

بيان الالتزام
تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس
تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء خطة المنافع المحددة التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية كأساس في المحاسبة. كما يتم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي.

وافق مجلس إدارة الشركة على خطة الطرح العام الأولي للشركة من خلال تقديم طلب وتسجيل الأوراق المالية في هيئة السوق المالية ("الهيئة") وإدراجها من خلال السوق المالية السعودية ("تداول"). يجري العمل على إدراج الأوراق المالية للشركة كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة.

عملة العرض والنشاط
تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يعتبر عملة العرض والنشاط للمجموعة. تم تقدير كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك. راجع إيضاح ٣ لترجمة العمليات بالعملات الأجنبية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في المعلومات المالية الموحدة.

أسس التوحيد
تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها الشركة (الشركات التابعة لها) (يتم ذكرها مجتمعة لغرض القوائم المالية الموحدة باسم "المجموعة").

وتحقق السيطرة عندما يكون لدى المجموعة:

- أ) السيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- ب) التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها؛ و
- ج) المقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

يجب استيفاء جميع هذه الضوابط الثلاثة حتى يتمكن المستثمر من السيطرة على الشركة المستثمر فيها.

المعاملات المستباعدة عند التوحيد
يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات داخل المجموعة بالكامل عند التوحيد.

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تستوفي مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها تعريف الأعمال وانتقال السيطرة إلى المجموعة. عند تحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الأنشطة والموجودات تمثل أعمالاً، تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كانت مجموعة الموجودات والأنشطة المستحوذ عليها تتضمن، على الأقل، مدخلات عملية جوهرية وما إذا كانت المجموعة المستحوذ عليها لديها القدرة على إنتاج المخرجات، لدى المجموعة خيار تطبيق "اختبار تركيز" يسمح بإجراء تقدير مبسط للتحقق مما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها لا تشكل عملاً تجاريًّا. يتم الوفاء باختبار التركيز إذا كان ما يقارب جميع القيم العادلة لاجمالي الموجودات المستحوذ عليها تتركز في أصل واحد محدد أو مجموعة موجودات مماثلة محددة. وعادةً ما يتم قياس المقابل المحوول عند الاستحواذ بالقيمة العادلة كصافي موجودات محددة مستحوذ عليها. يتم مراجعة أي شهرة ناتجة سنويًا للتتأكد من وجود انخفاض في القيمة. ويتم إثبات أي أرباح ناتجة عن صفقة شراء في الأرباح أو الخسائر فوراً. يتم اعتبار تكاليف المعاملة كمصروفات عند تكبدها، باستثناء إذا كانت مرتبطة بإصدار أدوات الدين أو حقوق ملكية.

لا يتضمن المقابل المحوول مبالغ تتعلق بتسوية العلاقات التي كانت قائمة سابقاً. تقييد هذه المبالغ عادةً في الربح أو الخسارة.

يقاس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف الالتزام بدفع المقابل المحتمل الذي يستوفي تعريف الأدلة المالية حقوق ملكية، عندها لن يتم إعادة قياسه ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، يتم إعادة قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير ويتم إثبات التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

الخصص غير المسيطرة
تقاس الخصص غير المسيطرة بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ. يتم المحاسبة عن التغير في حصة المجموعة في شركة تابعة لا ينبع عنها فقدان السيطرة على أنها معاملات حقوق ملكية.

الاستثمار في شركات تابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما ت تعرض أو يكون لها حقوق في الشركات التابعة التي مشاركتها مع المنشأة وتكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سلطتها على تلك المنشأة. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقيتها. عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تتوقف عن إثبات الموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة ذات علاقة والمكونات الأخرى في حقوق الملكية. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. ويتم قياس أي حصة محفظة بها لدى الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أسس التوحيد (يتبع)

الاستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية تشمل حصة المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية على الحصص في شركات زميلة ومشروع مشترك.

الشركة الزميلة هي منشأة تمتلك المجموعة تأثيراً جوهرياً عليها ولكن ليس لها سيطرة وليس شركة تابعة ولا حصة في مشروع مشترك. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف التي تتمتع بسيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك، وليس حقوقاً في موجوداتها والتزاماتها تجاه مطلوباتها. والسيطرة المشتركة هي تشارك متفق عليه تعاقداً للسيطرة على أحد الترتيبات والتي تتحقق فقط عندما تتطلب القرارات حول الأنشطة ذات الأهمية اتفاقاً جماعياً للأطراف التي تشارك السيطرة.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة والمجموعات المشتركة في القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية كأساس في المحاسبة. وبموجب طريقة حقوق الملكية، تقييد الاستثمارات في الشركات الزميلة والمجموعات المشتركة في قائمة المركز المالي بالتكلفة المعدلة بالتغييرات لما بعد الاستحواذ في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركات الزميلة والمجموعات المشتركة ناقصاً أي انخفاض في قيمة الاستثمارات الفردية. إن خسائر الشركة الزميلة التي تزيد عن حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (والتي تشمل أي حصص طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك) يتم إثباتها فقط بقدر تكبد المجموعة التزامات قانونية أو تعاقدية أو قامت بسداد مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

تم المحاسبة عن الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة أو مشروع مشترك. وعند الاستحواذ على الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، يتم إثبات أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وندرج في القيمة الدفترية للاستثمار. تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة القابلة للت减值 عن تكلفة الاستحواذ بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

عندما تتعامل شركة المجموعة مع شركة زميلة للمجموعة، فيتم استبعاد الأرباح غير المحققة بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ذي الصلة. كذلك يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم العملية دليلاً على وجود انخفاض في قيمة الأصل المحوّل.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٢٨ لتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة الانخفاض في القيمة تتعلق باستثمار المجموعة في الشركات الزميلة أو المشروع المشترك. وعند الضرورة، يتم اختبار كامل القيمة الدفترية للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات" كأصل فردي عن طريق مقارنة قيمته القابلة للاسترداد (القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى) مع قيمته الدفترية. وتشكل خسارة الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. يتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة بقدر زيادة القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار لاحقاً. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦

توقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو عند تصنيف الاستثمار كمتحاذ للبيع. عندما تقوم المجموعة بإيقاء حصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك السابق والقادرة المبقة تمثل أصلاً مالياً، تقوم المجموعة بقياس الفائدة المبقة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة كقيمتها العادلة عند الإثبات الأولي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. إن الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك في التاريخ الذي تم فيه التوقف عن طريقة حقوق الملكية، والقيمة العادلة لأي فائدة مبقة وأي متحصلات من استبعاد فائدة جزئية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك يتم إدراجه عند تحديد الربح أو الخسارة عند استبعاد الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

إضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن جميع المبالغ المحاسبة سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك على نفس الأساس الذي سيكون مطلوباً إذا تم استبعاد تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مباشرةً من الموجودات أو المطلوبات المتعلقة بها. وبالتالي، إذا كان الربح أو الخسارة المبقة سابقاً في الدخل الشامل الآخر بواسطة تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات المتعلقة بها، تقوم المجموعة حينئذ بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتتعديل ناتج عن إعادة التصنيف) عندما يتم التوقف عن طريقة حقوق الملكية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أسس التوحيد (يتبع)

الاستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

وتستمر المجموعة في استخدام طريقة حقوق الملكية عندما يصبح الاستثمار في شركة زميلة استثماراً في مشروع مشترك أو عندما يصبح الاستثمار في مشروع مشترك استثماراً في شركة زميلة. ليس هناك أي إعادة قياس للقيمة العادلة بعد هذه التغيرات في حصة الملكية.

عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصة الملكية الخاصة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك ولكنها تستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بإعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة نسبة من الربح أو الخسارة التي تم إثباتها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بذلك التخفيض في حصة الملكية إذا كان ذلك الربح أو الخسارة سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات المتعلقة بها.

معاملات السيطرة المشتركة

إن عملية تجميع الأعمال التي تضم منشآت أو أعمالاً تحت سيطرة مشتركة هي عبارة عن مجموعة أعمال يتم فيها السيطرة على جميع المنشآت أو الشركات المجمعة من قبل نفس الطرف أو الأطراف قبل التجميع وبعده، وهذه السيطرة لا تعد سيطرة مؤقتة.

إن مقدار الحصص غير المسيطرة في كل من المنشآت المتجمعة قبل وبعد عملية تجميع الأعمال ليس له صلة بتحديد ما إذا كانت عملية التجميع تشمل منشآت تخضع للسيطرة المشتركة.

ونقوم المجموعة بالمحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال التي تخضع للسيطرة المشتركة باستخدام المحاسبة بالقيمة الدفترية (على أساس الترحيل) (يشار إليها أيضاً باسم طريقة المحاسبة السابقة) وتسجيل الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة باستخدام القيم الدفترية في القوائم المالية للمنشآت عند تحويل السيطرة إلى المجموعة، يتم توحيد النتائج وقائمة المركز المالي للمنشآت المستحوذ عليها باثر مستقبلي من تاريخ الاستحواذ.

ويُسجل الفرق بين مقابل الشراء والقيمة الدفترية للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة في حقوق الملكية كتعديل على الأرباح المبقاة.

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. وتسيطر المجموعة على منشآة ما بموجب معاملة سيطرة مشتركة عندما تتعرض أو يكون لها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة وتكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سلطتها على تلك المنشأة. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقيتها.

يتم قياس الحصص غير المسيطرة مبدئياً بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ.

ويتم المحاسبة عن التغيير في حصة المجموعة في شركة تابعة مستحوذ عليها بموجب السيطرة المشتركة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على أنها معاملات حقوق ملكية.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة مستحوذ عليها بموجب السيطرة المشتركة، فإنها تقوم بإثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة ذات علاقة والمكونات الأخرى في حقوق الملكية. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة، ويتم قياس أي حصة محفظة بها لدى الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

العمليات الأجنبية

يتم ترجمة موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية بما في ذلك تسويات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف كما في تاريخ التقرير. يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات في العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات.

تسجل فروقات العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويدرج المبلغ المترافق في احتياطي الترجمة باستثناء بقدر توزيع فروقات الترجمة على الحصص غير المسيطرة. يتالف احتياطي ترجمة عدالت أجنبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من جميع فروقات العملات الأجنبية الناتجة من ترجمة القوائم المالية للعمليات بعملة أجنبية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

إثبات الإيرادات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من بيع البضائع والخدمات. يتم قياس الإيرادات استناداً للمقابل المحدد في العقد مع العميل باستثناء المبلغ المحصلة نيابة عن الأطراف الأخرى. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على المنتجات أو الخدمات للعميل.

تقوم المجموعة ببيع البضائع لعملائها كما تم تفصيله في إيضاح ١. بالنسبة لبيع البضائع، يتم إثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضاعة، ويتم ذلك عندما يتم تسليم البضاعة إلى موقع العملاء. تقوم المجموعة بإثبات المبلغ المستحق القرض عند تسليم البضاعة حيث يمثل ذلك النقطة من الزمن التي يصبح فيها الحق المتعلق بالمقابل المادي غير مشروط، أي يتشرط فقط مرور الوقت قبل استحقاق سداد المقابل المادي.

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات الطعام بموجب اتفاقيات الامتياز الخاصة بدولمنوز بيتزا ودانكن دونت والمطعم الأخرى، بما في ذلك المبيعات من مركز التوريد، بعد الخصم عند نقطة من الزمن التي يتم فيها تسليم البضائع.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

تسجل إيرادات الامتياز والإعلان من عقود الجهة المنوحة حق الامتياز الفرعى ذات الصلة والطرف الآخر شهرياً بناء على المبيعات التي حققتها الجهة المنوحة حق الامتياز الفرعى المعنى. وتعرض هذه الإيرادات بالصافي بعد خصم رسوم الامتياز المدفوعة إلى الجهة المانحة للأمتياز فيما يتعلق بمبيعات الجهة المنوحة حق الامتياز الفرعى.

منافع الموظفين

التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء تقييمات اكتوارية في نهاية كل فترة تقرير. يتم عكس عمليات إعادة القياس، التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي الموحدة مع المصرف أو بالإضافة المثبتة في الدخل الشامل الآخر في السنة التي تكبدت فيها.

وتظهر عمليات إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر على الفور في الأرباح المبقاء ولن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقديرها مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. ويتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزام أو أصل المنافع المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، وكذلك الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التقليص والتسوية)؛
- مصروفات الفائدة، و
- عمليات إعادة القياس.

تقوم المجموعة بعرض أول مكونين من تكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة ضمن البنود الملائمة. تقويم المجموعة بإثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن تسوية خطة المنافع المحددة وقت حدوث التسوية.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام المنافع المستحقة للموظفين التي تخص الأجر والرواتب والإجازات السنوية وتذاكر الطيران والإجازات المرضية التي يتوقع تسويتها بالكامل خلال اثنى عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. يتم تسجيل الالتزام بمبلغ غير مخصوص من المنافع المتوقعة دفعها مقابل هذه الخدمة إذا كان لدى المجموعة التزام حالياً قانوني أو تعاقدي بدفع هذا المبلغ ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

منافع التقاعد

يتم إثبات منافع التقاعد بشأن برامج الاشتراكات المحددة كمصاروفات عند تكبدتها. يتم إثبات المساهمات المدفوعة مقدماً كأصل بقدر توفر الاسترداد النقدي أو التخفيض في المدفوعات المستقبلية.

الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية على أساس الاستحقاق. يتم تحويل مصروف الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائي في السنة التي تم فيها الانتهاء من تلك الربوط.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الضريبة

تمثل مصروفات ضريبة الدخل مجموع الضريبة الدائنة الحالية والضريبة المؤجلة.

الضريبة الحالية

تعتمد الضريبة المستحقة حالياً على الربح الضريبي للسنة. يتم احتساب الضريبة الحالية للمجموعة باستخدام معدلات الضريبة التي تم إقرارها أو إقرارها بشكل جوهري بحلول نهاية فترة التقرير.

يتم احتساب الضرائب المتعلقة بالشركات التابعة العاملة خارج المملكة العربية السعودية وفقاً لقوانين الضرائب المعمول بها في تلك البلدان. يتضمن مصروف ضريبة الدخل الضريبة الحالية والموجلة. ويتم إثبات مصروف ضريبة الدخل في الربح أو الخسارة فيما عدا بقدر ما يتعلق بالدماج الأعمال أو البنود التي تم إثباتها مباشرة في حقوق الملكية أو الدخل الشامل الآخر.

ت تكون الضريبة الحالية من الضريبة المتوقعة الدائنة أو المدينة على الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة للسنة بالإضافة إلى أي تسويات على الضريبة الدائنة أو المدينة فيما يتعلق بسنوات سابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية المدفوعة أو المستحقة هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس عدم التأكيد المتعلق بضريبة الدخل، إن وجد. ويتم قياسه باستخدام المعدلات الضريبية المقررة أو المقررة بشكل جوهري في تاريخ التقرير. تتضمن الضريبة الحالية أي ضريبة ناتجة عن توزيعات الأرباح.

تم مقاصة الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية في حال استيفاء بعض الضوابط.

الضريبة المؤجلة

سجل الضريبة المؤجلة باستخدام قائمة المركز المالي على أساس الفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقرير المالي والمبالغ المستخدمة للأغراض الضريبية. لا يتم إثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة:

- للفروقات المؤقتة عند الإثبات الأولى للموجودات أو المطلوبات في معاملة لا تمثل تجميع أعمال والتي لا تؤثر على المحاسبة ولا على الربح أو الخسارة الضريبية؛ و
- للفروقات المؤجلة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الرزميلة والترتيبات المشتركة بقدر مقدمة المجموعة على السيطرة على توقيت عكس الفروقات المؤقتة وبقدر ما يكون مرجحاً أنه لن يتم عكسها في المستقبل المنظور؛ و
- للفروقات الضريبية الناتجة عن الإثبات الأولى للشهرة.

تقاس الضريبة المؤجلة وفقاً للشائع الضريبية التي يتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند القيام بعكسها استناداً إلى الأنظمة التي تم إقرارها بتاريخ التقرير. تم مقاصة الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة عند وجود حق قانوني ملزم بمقاصة الموجودات الضريبية الحالية مقابل المطلوبات الضريبية الحالية وعندما تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس الهيئة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة، أو على منشآت أخرى خاضعة للضريبة، ولكنها تتعرض تسوية مطلوبات وموجودات الضرائب الحالية على أساس الصافي أو تحقيق موجوداتها ومطلوباتها الضريبية في وقت واحد.

تسجل الموجودات الضريبية المؤجلة بقدر وجود احتمال بتوفير أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة مقابل استخدام الفروق المؤقتة. يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة بالنسبة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والإعفاءات الضريبية والفروقات المؤقتة القابلة للخصم بالقدر الذي يكون فيه من المرجح توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة مقابل إمكانية استخدامها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة بناءً على عكس الفروقات المؤقتة. إذا لم يكن مبلغ الفروقات الضريبية المؤقتة كاف للاعتراف بموجودات الضريبية المؤجلة بالكامل، عندئذ تؤخذ الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة التي تم تعديلها لعكس الفروقات المؤقتة الحالية بالحساب استناداً إلى خطط الأعمال للشركات التابعة المستقلة في الجماعة. يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي وتتحقق بالقدر الذي يكون فيه تحقق منافع ضريبية متعلقة بها لم يعد أمراً مرجحاً.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات ما عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التكاليف بالتكلفة (التي تشمل تكاليف الاقتراض المرسلة) ناقصاً الاستهلاك المترافق والخسائر المترافق للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة لاقتناء البند. تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل منفصل، أيهما ملائماً، فقط عندما يكون هناك احتمال بتدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بذلك الأصل إلى المجموعة وعند إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة. يتم إثبات الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات ناقصاً قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت وعادةً ما يتم إثباتها في الربح أو الخسارة. ويتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، بالإضافة إلى آثر أي تغيرات يتم المحاسبة عنها على أساس مستقبلي. تطبق المجموعة المعدلات السنوية التالية على استهلاك الممتلكات والمعدات الخاصة بها:

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الممتلكات والمعدات (يتبع)

٪٣	المباني
٪١٠ - ٪٥	التحسينات على العقارات المستأجرة والتحسينات على المباني
٪٢٠ - ٪١٠	أثاث وتجهيزات
٪٢٠ - ٪١٠	الآلات والمعدات
٪٢٥	أجهزة ومعدات الحاسوب الآلي
٪٢٥	سيارات

يتم التوقف عن إثبات بند من بنود الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أو تخريد بند من بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين صافي المتحصل من المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ:
تظهر الأعمال الرأسالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسارة الانخفاض المتراكم في القيمة إن وجدت، ولا يتم استهلاكها حتى تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها ويتم نقل هذه الموجودات إلى الفئة الخاصة بها ضمن الممتلكات والمعدات.

الموجودات غير الملموسة الأخرى
تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة والتي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً أي خسائر إطفاء متراكم أو خسائر انخفاض متراكم. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل المحدد الذي ترتبط به. يتم إثبات كافة النفقات الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم إثبات الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة وعادةً ما يتم إثباتها في الربح أو الخسارة. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر والقيم المتبقية وطريقة الإطفاء في نهاية فترة كل تقرير مع الأثر الناتج عن تغيير في التقدير الذي يتم احتسابه على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والتي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

يتم احتساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت لتخفيف تكلفة الموجودات غير الملموسة الأخرى على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع. ويتم إطفاء حقوق الامتياز على مدى فترة الاتفاقيات (٥ - ١٢ سنة).

تستخدم المجموعة معدل إطفاء سنوي بنسبة ٪٢٥ على برامج الحاسوب الآلي.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات أصل غير ملموس، والتي يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

الشهرة
يتم قياس الشهرة أولياً بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحول وبمبلغ الحصص غير المسيطرة الذي تم إثباته بالإضافة إلى الموجبات القابلة للتبييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). في حال تجاوز القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها لإجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت حدثت بصورة صحيحة جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترض تحملها ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم إثباته في تاريخ الاستحواذ. إذا كان إعادة القياس لا يزال يؤدي إلى تجاوز القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها لإجمالي المقابل المحول، يتم إدراج الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراکمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة. لأغراض اختبار الانخفاض يتم توزيع الشهرة المستحوذة من تجميع أعمال من تاريخ الاستحواذ لكل وحدة توليد نقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بغض النظر عن مما إذا كانت الموجودات والمطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ عليها مخصصة لتلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المولدة للنقد واستبعاد جزء من العملية ضمن الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للوحدة عند تحديد الأرباح أو الخسائر عند استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والإبقاء على الوحدة المولدة للنقد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (خلاف المخزون وموجودات العقود وموجودات الضريبة الموجلة) لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات تعرضت لخسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة. يتم اختبار الموجودات ذات العمر الإنتاجي غير المحدد سنويًا للتتأكد من انخفاض قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقيير القيمة القابلة للاسترداد لأن ذلك الأصل لتحديد حجم خسائر الانخفاض (إن وجدت). ولعرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معًا في أصغر مجموعة موجودات تتبع تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد. يتم توزيع الشهرة الناشئة عن تجميع الأعمال على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات من الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. وعند تقدير القيمة المستخدمة، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تغيرات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملزمة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد التي لم يتم بشأنها تعديل تدفقات النقدية المستقبلية.

وفي الحالات التي يقتضي فيها القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية للأصل أو (الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرةً في الربح أو الخسارة. يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة لتخفيف القيمة الدفترية لأية شهرة موزعة على الوحدة المولدة للنقد في المقام الأول، ثم لتخفيف القيمة الدفترية للموجودات الأخرى التي تنتهي للوحدة المولدة للنقد على أساس نسبي.

لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة، بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس الانخفاض في القيمة فقط بالقدر الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية التي يمكن تحديدها بالصافي من الاستهلاك أو الإطفاء إذا لم يتم إثبات أي انخفاض في القيمة. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة على الفور في الربح أو الخسارة.

النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتالف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وودائع لدى البنوك جميعها متاحة للاستخدام من قبل الشركة، إلا إذا ذكر خلاف ذلك، ذات استحقاق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في قيمتها.

العملات الأجنبية

تُعرض المعلومات المالية الفردية لكل شركة من شركات المجموعة بعملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها الشركة (عملة نشاطها).

عند إعداد المعلومات المالية الموحدة للمجموعة، تُسجل المعاملات التي تتم بعملات غير عملة نشاط المنشأة (عملة أجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. ويتم في نهاية كل فترة تقرير إعادة ترجمة البنود النقدية المدرجة بعملات أجنبية وفقاً للأسعار السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المقيدة بالقيمة العادلة والمدرجة بعملات أجنبية وفقاً للأسعار السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

تُسجل فروق تحويل العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها ما عدا فروق تحويل العملات الأجنبية على البنود النقدية المدينية من أو الدائنة إلى عملية أجنبية والتي ليس من المقرر تسويتها أو من المحتمل حدوثها (وبالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في عملية أجنبية)، والتي يتم إثبات الأولى لها في الدخل الشامل الآخر ويعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد أو البيع الجزئي لصافي الاستثمار.

لأغراض عرض المعلومات المالية الموحدة، تُدرج الموجودات والمطلوبات بما في ذلك الشهرة وتسويات القيمة العادلة الناتجة من الاستحواذ على العمليات الأجنبية للمجموعة باستخدام أسعار تحويل العملات الأجنبية السائدة في نهاية فترة التقرير. تحول بنود الإيرادات والمصروفات وفقاً لمتوسط أسعار الصرف للسنة، ما لم تنقل أسعار تحويل العملات الأجنبية بشكل كبير خلال تلك السنة، بحيث يتم في تلك الحالة استخدام أسعار تحويل العملات الأجنبية في تاريخ المعاملات. وتُدرج فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في حقوق الملكية. تُسجل فروقات العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويدرج المبلغ المتراكم فياحتياطي الترجمة باستثناء بقدر توزيع فروقات الترجمة على الحصص غير المسيطرة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

العملات الأجنبية (يتبع)

عند بيع عملية أجنبية كلياً أو جزئياً بحيث يؤدي ذلك إلى فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة، عندئذ يتم إعادة تصنيف المبلغ المتجمع في احتياطي الترجمة المتعلق بذلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة الناتج عن الاستبعاد. في حالة قيام المجموعة ببيع جزء من حصتها في الشركة التابعة مع الاحتفاظ بالسيطرة، يتم إعادة قياس الجزء من المبلغ المتراكم إلى الحصص غير المسطرة. عندما تقوم المجموعة ببيع جزء من الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مع الحفاظ على التأثير الجوهرى أو السيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيف الجزء ذو الصلة من المبلغ المتراكم إلى الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية
 يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية وأدوات الدين المصدرة عند شمولها. يتم الإثبات الأولي لجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم في الأصل قياس الموجودات المالية (ما لم تكن ذمة مدينة تجارية دون مكون تمويل جوهري) والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. يتم القياس الأولي للذمم المدينة التجارية دون مكون تمويل جوهري بسعر المعاملة. عند الإثبات الأولي، يتم إضافة أو خصم تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار موجودات مالية أو مطلوبات مالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، متى ما كان ذلك مناسباً. يتم إثبات تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الفور في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية
 يتم الإثبات الأولي لجميع الموجودات المالية بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً في مجملها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة اعتماداً على التصنيف. لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولى إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج أعمالها بهدف إدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتاثرة في اليوم الأول لقرة التقرير الأولى الذي يلي التغير في نموذج الأعمال.

تصنيف الموجودات المالية
 يتم لاحقاً قياس أدوات الدين التي تسوف في الشروط التالية بالتكلفة المطفأة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- ينشأ عن الآجال التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين التي تسوف في الشروط التالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية؛ و
- ينشأ عن الآجال التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عادةً ما يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ورغم ما ذكر أعلاه، يحق للمجموعة اختيار أو تصنيف التالي بشكل نهائي عند الإثبات الأولي بالأصل المالي:

- يحق للمجموعة أن تختر بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الأسهم ضمن الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء ضوابط معينة. يتم الخيار على أساس كل استثمار على حدة؛ و
- يحق للمجموعة أن تختر بشكل نهائي تخصيص الاستثمارات في أدوات الدين التي تستوفي ضوابط القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبى أو تخفيضه بشكل كبير.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

<p>يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.</p>	<p>الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</p>
<p>يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائد الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات يتم إثباته ضمن الربح أو الخسارة.</p>	<p>الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة</p>
<p>يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفائد باستخدام طريقة معدل الفائد الفعلي. يتم إثبات أرباح وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة إلى في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.</p>	<p>الاستثمارات في أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</p>
<p>يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة إلا إذا كانت توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكاليف الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.</p>	<p>الاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</p>

طريقة معدل الفائد الفعلي

طريقة معدل الفائد الفعلي هي طريقة حساب التكلفة المطفأة لأداء الدين وتوزيع إيرادات الفائد على الفترة ذات الصلة. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية الناشئة أو المشتراء، يكون معدل الفائد الفعلي هو المعدل الذي يتم استخدامه تحديداً في خصم المقوضات التقية المستقلة المقدرة (وتشمل جميع الاتساع والنقطات المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائد الفعلي، وتکاليف المعاملات والعلاوات أو الخصومات الأخرى) عدا الخسائر الائتمانية المتوقعة، من خلال العمر المتوقع لأداء الدين، أو لفترة أقصر (حسبما هو ملائم) للقيمة الدفترية الإجمالية لأداء الدين عند الإثبات الأولى. وبالنسبة للموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية الناشئة أو المشتراء، يتم حساب معدل الفائد الفعلي المعدل الائتمانياً بخصم التدفقات التقية المستقلة المقدرة، بما في ذلك الخسائر الائتمانية المتوقعة، للتكلفة المطفأة لأداء الدين عند الإثبات الأولى.

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي من خلاله يتم قياس الأصل المالي عند الإثبات الأولى ناقصاً دفعات المبلغ الأصلي، زائداً الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة معدل الفائد الفعلي لأي فرق بين المبلغ الأولى ومتى الاستحقاق، ويتم تعديلاها لأي مخصص خسارة. ومن ناحية أخرى، إن القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية هي التكلفة المطفأة للموجودات المالية قبل تعديلاها لأي مخصص خسارة.

يتم إثبات إيرادات الفائد باستخدام طريقة معدل الفائد الفعلي لأدوات الدين التي تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية الناشئة أو المشتراء، يتم حساب إيرادات الفائد بتطبيق معدل الفائد الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي، فيما عدا الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً منخفضة القيمة الائتمانية. بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً منخفضة القيمة الائتمانية، يتم حساب إيرادات الفائد بتطبيق طريقة معدل الفائد الفعلي على التكلفة المطفأة للموجودات المالية. وفي حالة تحسن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأداة المالية منخفضة القيمة الائتمانية في فترات لاحقة بحيث لم يعد الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية، يتم إثبات إيرادات الفائد بتطبيق معدل الفائد الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية الناشئة أو المشتراء، تقوم المجموعة بإثبات إيرادات الفائد بتطبيق معدل الفائد الفعلي المعدل الائتمانياً على التكلفة المطفأة للأصل المالي من الإثبات الأولى. إن عملية الاحتساب لا تعود إلى الأساس الإجمالي حتى لو تحسنت المخاطر الائتمانية للأصل المالي لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية.

يتم إثبات إيرادات الفائد في الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى المجموعة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعتزم المجموعة تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

تقييم نموذج الأعمال

تجري المجموعة تقييمًا للهدف من نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. تتضمن المعلومات التي أخذت في الاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل هذه السياسات عملياً. وهذا يتضمن فيما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على اكتساب إيرادات فوانيد تعاقدية، والحفاظ على بيانات أسعار محددة للفاندة، ومطابقة فترة الموجودات المالية مع فترة أي مطلوبات متعلقة بها أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة أو تحقيق تدفقات نقية من خلال بيع الموجودات؛
- تقييم طريقة أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بذلك؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (وال الموجودات المالية المحافظ عليها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية مكافأة مدير الأعمال - فيما إذا كانت المكافآت تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية والمحلصة؛ و
- مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.

تحويلات الموجودات المالية لأطراف أخرى في المعاملات غير المؤهلة التوقف عن الإثبات لا يتم اعتبارها مبيعات لهذا الغرض وذلك تماشياً مع استمرار المجموعة بإثبات الموجودات.

إن الموجودات المالية المحافظ عليها بغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها والتي يتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة:

لفرض هذا التقييم، يُعرف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الإثبات الأولي. تعرف "الفائدة" على أنها مقابل للقيمة الزمنية للنقد، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة ومقابل مخاطر الإقرارات الأساسية الأخرى والتكليف (مخاطر السيولة والتکاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

- وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي أو الفائدة، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرط تعاقدي قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفى هذا الشرط. وعند القيام بهذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار ما يلي:
- الأحداث المحتملة التي ستؤدي إلى تغير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؟
 - الشروط التي قد تغير أسعار القسمات التعاقدية بما في ذلك سمات الأسعار المتغيرة؟
 - سمات الدفع مقدماً والتدميد؛ و
 - الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (سمات عدم حق الرجوع).

تتوافق سمة الدفع مقدماً مع ضوابط "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل جوهري مبالغ غير مدفوعة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والتي قد تتضمن تعويضاً معقولاً للإنتهاء المبكر للعقد. بالإضافة لذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم اقتناصه بخصم أو علاوة لقيمتها الاسمية التعاقدية، فإن السمة التي تسمح أو تشترط السداد بمبلغ يمثل إلى حد كبير القيمة الاسمية التعاقدية زائداً الفائدة التعاقدية المستحقة (غير المدفوعة) (والتي قد تشمل كذلك على مكافآت معقولة للإنتهاء المبكر). يتم معاملتها على أنها تماشى مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لسمة السداد غير جوهرية عند الإثبات الأولي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الاستثمارات في أدوات الدين التي تقاوم بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وكذلك المبالغ المستحقة من العملاء وعلى التزامات القرض وعقود الضمان المالي. لا يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ويتم تحديد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير ليعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى للأداة المالية المعنية.

تقوم المجموعة دائماً بإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتعلقة بالذمم المدنية التجارية. ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة ببيان هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصوص بناء على الخسائر الائتمانية السابقة للمجموعة، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالمدينيين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من توجهات السوق الحالية والمترقبة في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد إذا كان ذلك ملائماً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى. ومن ناحية أخرى، إذا لم تزداد مخاطر الائتمان على الأدوات المالية بشكل جوهرى منذ إثباتها الأولى، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. إن تقييم ما إذا كان يجب إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يستند إلى الزيادة الجوهرية في احتمال أو مخاطر التعرّض في السداد الذي يحدث منذ الإثبات الأولى بدلاً من الدليل على أن الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية في تاريخ التقرير أو حدوث تغير فعلي في السداد.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة في الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعرّض في السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. وفي المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً في الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي يتوقع أن تنتج عن أحداث التعرّض في السداد على الأداة المالية والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان عمر الأداة المتوقع أقل من ١٢ شهراً).

إن أقصى فترة تؤخذ في الحسبان عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية

عند إجراء تقييم لتحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأداة المالية قد زادت بشكل جوهرى منذ إثباتها الأولى، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر حديث تغير في سداد الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر حديث تغير في سداد الأداة المالية كما في تاريخ الإثبات الأولى. وعند إجراء هذا التقييم وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة باعتبارها المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك التجربة السابقة والمعلومات التي تتسنم بالنظرية التطابقية المستقبل التي تكون متاحة دون تكلفة أو جهد لا يمرر لها.

وبالتحديد، يتم الأخذ بالاعتبار المعلومات التالية عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل جوهرى منذ إثباتها الأولى:

- تدني كبير فعلي أو متوقع في التصنيف الائتماني الخارجي (إذا كان متاحاً) أو الداخلي للأداة المالية.
- تدني كبير في مؤشرات السوق الخارجية للمخاطر الائتمانية المتعلقة بأداة مالية محددة.
- تغيرات سلبية موجودة أو متوقعة في الظروف الاقتصادية أو المالية أو التجارية التي يتوقع أن تتسبب في حدوث انخفاض كبير في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات الدين الخاص به.
- تدني كبير فعلي أو متوقع في النتائج التشغيلية للمدين.
- زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية لأدوات مالية أخرى لنفس المدين.
- تغير كبير فعلي أو متوقع في البنية الفنية أو الاقتصادية أو التنظيمية للمدين يؤدي إلى انخفاض كبير في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات الدين الخاص به.

وبغض النظر عن نتائج التقييم أعلاه، تفترض المجموعة أن المخاطر الائتمانية للأصل المالي زادت بشكل جوهرى من الإثبات الأولى عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لأكثر من ٣٠ يوماً، إلا إذا كان لدى الشركة معلومات معقولة وداعمة تظهر خلاف ذلك.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع) الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية (يتبع)

وعلى الرغم مما ورد أعلاه، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم تزداد بشكل جوهري منذ إثباتها الأولى إذا تم تحديد الأداة المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد أداة مالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا: ١) أن الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة للتغير في السداد، ٢) أن يكون لدى المقترض قدرة قوية على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية في الأجل القريب، ٣) حدوث تغيرات سلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، من الممكن ولكن ليس بالضرورة، تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالالتزامات التدفق النقدي التعاقدية. تعتبر المجموعة أن الأصل المالي سيكون ذو مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون له تصنيف ائتماني داخلي أو خارجي وفقاً للتعريف المفهوم دولياً بـ "درجة الاستثمار".

بالنسبة لالتزامات القروض وعقود الضمانات المالية، يتم اعتبار التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الالتزام النهائي على أنه التاريخ الإثبات الأولي بغض تقييم الانخفاض في قيمة الأداة المالية. وعند تقييم ما إذا كان هناك زيادة جوهيرية في المخاطر الائتمانية منذ الإثبات الأولي بالالتزام القرض، تأخذ المجموعة باعتبارها التغيرات في مخاطر حديث تغير في السداد على القرض الذي يتعلق به التزام القرض، وبالنسبة لعقد الضمان المالي، تأخذ الشركة باعتبارها التغيرات في مخاطر التغير في السداد لمدين محدد بالعقد.

وتراقب المجموعة بانتظام مدى كفاءة الضوابط المستخدمة لتحديد ما إذا كان هناك زيادة جوهيرية في المخاطر الائتمانية وتعديلها حسبما يكون ذلك ملائماً لضمان أن الضوابط قادرة على تحديد الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية قبل أن يصبح المبلغ متاخراً في السداد.

تعريف التغير في السداد

تأخذ المجموعة باعتبار الأمور التالية التي تشكل حدث التغير في السداد لأغراض إدارة المخاطر الائتمانية الداخلية حيث أن التجربة السابقة تشير إلى أن الذمم المدينة التي تستوفي أحد الضوابط التالية عادةً ما تكون غير قابلة للاسترداد.

- عندما يكون هناك عدم التزام بالتعهدات المالية من قبل الطرف الآخر؛ أو
- وعندما تشير المعلومات المطورة داخلياً أو تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بالدفع الكامل لدانتيه بمن فيهم المجموعة (دون الأخذ باعتبار أي ضمانات محتفظ بها بواسطة المجموعة).

وبغض النظر عن التحليل أعلاه، تعتبر المجموعة أن التغير في السداد قد حدث عندما يكون الأصل المالي متاخر السداد لأكثر من تسعين يوماً وذلك بالنسبة للموجودات المالية المستحقة من العملاء إلا إذا كان لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة تظهر أن ضوابط التغير في السداد هي أكثر ملائمة.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

وتعد الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية للموجودات المالية. إن الدليل على أن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية يشمل المعطيات التي يمكن ملاحظتها التي تتعلق بالأحداث التالية:

- صعوبات مالية جوهيرية تواجه المصدر أو المقترض؛
- الإخلال بالعقد، مثل أحداث التغير أو التأخير في السداد؛
- قيام الجهة (الجهات) المقرضة للمقترض ولأسباب تتعلق بالصعوبات المالية للمقترض بمنح المقترض امتياز (امتيازات) قد لا تأخذ الجهة (الجهات) المقرضة باعتبار خلافاً لذلك
- يصبح من المرجح دخول المقترض في مرحلة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر؛ و
- اختفاء السوق النشطة لذلك الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يواجه ضائقة مالية شديدة ولا يوجد أي احتمال واقعي للتعافي منها، على سبيل المثال عندما يكون الطرف المقابل قد وضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات إفلاس، أو في حالة الذمم المدينة التجارية، عندما تكون المبالغ متاخرة السداد لأكثر من سنة، أيهما يسبق الآخر. من الممكن أن شطب الموجودات المالية ما يزال يخضع لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالمجموعة، بالأخذ باعتبار المعاشرة القانونية حسب الاقتضاء. يتم إثبات أي استردادات ضمن الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعتبر قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة دالة على احتمال التعرض في السداد، أو الخسارة بافتراض التعرض في السداد (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعرض في السداد) وال تعرضات عند التعرض في السداد. إن تقييم احتمالية التعرض في السداد والخسارة بافتراض التعرض في السداد يستند إلى البيانات التاريخية المعدلة بالمعلومات التي تتسم بالنظرية التطوعية المستقبل كما هو مبين أعلاه. بالنسبة للتعرضات عند التعرض في السداد، فيما يتعلق بالموجودات المالية، فإن هذا يتأكد من خلال القيمة الفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير؛ وفيما يتعلق بالالتزامات الفرض وعقود الضمانات المالية، يشتمل التعرض على المبلغ المحسوب كما في تاريخ التقرير مع أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل في تاريخ التعرض في السداد المحدد استناداً إلى الاتجاه التاريخي، وفهم المجموعة لاحتياجات التمويل المحددة للمدينين والمعلومات التي تتسم بالنظرية التطوعية للمستقبل الأخرى الملائمة.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بالفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تستحق للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تحصيلها والتي يتم خصمها بمعدل الفائدة الفعلية الأصلية.

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بصورة جماعية لتلبية احتياجات الحالات التي قد تكون فيها الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية على مستوى الأداة الفردية غير متوفرة بعد، يتم تجميع الأدوات المالية على الأسس التالية:

- طبيعة الأدوات المالية
- وضع التأخر في السداد؛ و
- طبيعة وحجم وقطاع عمل المدينين

يتم مراجعة التجميع بانتظام بواسطة الإدارة لضمان استمرار مكونات كل مجموعة بمشاركة سمات مخاطر ائتمانية مماثلة.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في فترة التقرير السابقة ولكنها قررت في فترة التقرير الحالية أن شروط الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لم تعد مستوفاة، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً في فترة التقرير الحالية.

تقوم المجموعة بإثبات ربح أو خسارة انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع إجراء تعديل مقابل قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم إثبات مخصص خسارة لها في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي الموحدة.

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات الأصل المالي فقط عند انقضاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عند قيامها بتحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري لملكية الأصل إلى طرف آخر. وإذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحافظ بها في الأصل وما يرتبط بذلك من التزام مقابل المبالغ التي قد تضرر إلى سدادها. إذا احتفظت المجموعة بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول بشكل جوهري، عندئذ تستمر المجموعة في إثبات الأصل المالي وإثبات الاقتراض المضمون للمتحصلات المستلمة.

و عند التوقف عن إثبات الأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمدين في الربح أو الخسارة. إضافة لذلك، عند التوقف عن إثبات استثمار في سند دين مدحّج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة والتي تم تجميعها سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار (بموجب الدخل الشامل الآخر) إلى الربح أو الخسارة. وفي المقابل، عند التوقف عن إثبات استثمار في أداة حقوق ملكية الذي اختارت المجموعة قياسه عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، عندئذ لا يعاد تصنيف الربح أو الخسارة المجتمعنة والتي تم تجميعها سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار (بموجب الدخل الشامل الآخر) إلى الربح أو الخسارة ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كأداة دين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية التي تصدر عن المجموعة كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لشروط الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت منفعة متبقية في موجودات منشأة ما بعد خصم جميع مطلوباتها. يتم إثبات أدوات حقوق الملكية التي تصدر عن المجموعة بالمحصلات المستلمة، بالصافي بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

يتم إثبات إعادة شراء أدوات حقوق الملكية التي تملكها المجموعة وتحصمه مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة من شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء حقوق الملكية التي تملكها المجموعة.

المطلوبات المالية

يتم الإثبات الأولي لجميع المطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم القياس الأولى للالتزام المالي بالقيمة العادلة زانداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة المنوبة مباشرة إلى اقتناعه أو إصداره، للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم لاحقاً قياس جميع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية التي تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة

إن المطلوبات المالية التي لا تمثل ١) مقابلاً محتملاً لمشتري في عملية اندماج أعمال، ٢) أداة مشتقة، ٣) مقتناة بغرض المتاجرة، أو ٤) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروف الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية ضمن الربح أو الخسارة.

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة حساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتوزيع مصروفات الفائدة على الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم استخدامه تحديداً في خصم الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة (وتشمل جميع الأتعاب ونقطات الدفع التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتکاليف المعاملات والعلاوات أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية، أو لفترة أقصر (حسبما هو ملائم) إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

وتتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انقضائها. كما تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التتفقات النافية للمطلوبات المعدلة مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة. إن الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم التوقف عن إثباتها والمقدار المستحق، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة، يتم إثباته في الربح أو الخسارة.

تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، والتي يتطلب إنشاؤها أو إنتاجها وقتاً طويلاً كي تكون جاهزة للاستخدام الذي أنشأته من أجله أو البيع، إلى تكلفة تلك الموجودات لحين إعداد تلك الموجودات للغرض الذي أنشأته من أجله للاستخدام أو البيع. كما لا يتم رسملة أي تكلفة اقتراض خلال فترة الركود.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين يتم صرفها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف القروض المؤهلة للرسملة.

يتم إثبات جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي تتبدد فيها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (بتع)

المخزون
يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكاليف المخزون على أساس المتوسط المرجح. تتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديرى للمخزون بعد خصم جميع التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف الضرورية لإجراء البيع.

يتم تحديد تكلفة الأعمال تحت التنفيذ والبضاعة الجاهزة على أساس المتوسط المرجح الذي يشمل، من بين أمور أخرى، توزيع النفقات العامة للعملة والتصنيع.

التقارير القطاعية
القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتكبد فيها مصروفات وتشمل الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. تم مراجعة نتائج جميع القطاعات التشغيلية بصورة منتظمة من قبل الرئيس التنفيذي بالمجموعة لاتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد على القطاعات وتقييم أدائها، والمتاح لها معلومات مالية مفصلة.

نتائج القطاع التي يتم إبلاغها للرئيس التنفيذي بالمجموعة تشمل على بنود تنسب مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

المخصصات
يتم تسجيل المخصصات عند وجود التزامات حالية على المجموعة ناتجة عن أحداث مستقبلية، وأنه من المحتمل أن يتغير على المجموعة سداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تغيير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

يتم تسجيل المخصص بالقيمة الحالية وفقاً لأفضل تقديرات الإدارة لقيمة الحالية للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات الحالية في تاريخ التقرير، مع مراعاة المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. وعندما يقاوم المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

وعندما يتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم إثبات المبلغ المستحق التحصيل كأصل إذا كان في حكم المؤكّد استلام المبالغ المسددة وعند إمكانية قياس قيمة المبلغ المستحق التحصيل بشكل موثوق.

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر
تجري المجموعة تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار استناداً إلى التعريف الجديد لعقد الإيجار. وينعد العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ إذا كان العقد ينفق حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة معينة بمقابل. وفي بداية أو عند تعديل العقد الذي يتضمن مكون إيجاري، تقوم المجموعة بتوزيع العقابل في العقد على كل مكون إيجاري على أساس أسعارها المستقلة الملائمة. غير أن المجموعة اختارت عدم فصل المكونات غير الإيجارية والمحاسبة عن عقد الإيجار والمكونات غير الإيجارية المرتبطة به كمكون إيجاري واحد. بالنسبة لكل عقد إيجار، يثبت المستأجر التزامات عقود الإيجار المتقدمة في المستقبل.

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والالتزام عقد الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة للاستهلاك والانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، باستخدام معدل الاقتران الإضافي للمجموعة. عادةً ما تستخدم المجموعة معدل الاقتران الإضافي كمعدل خصم لعقود إيجار العقارات ومعدل الفائدة الضمني في عقد إيجار تأجير السيارات.

يتم زيادة التزامات عقود الإيجار لاحقاً بتكلفة الفائدة على التزامات عقود الإيجار وتحفيضها من خلال دفعات الإيجار التي تمت. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغيراً في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغير في المؤشر أو المعدل إذا كان هناك تغير في تقييم المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو فيما كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك تغير في تقييم ما إذا كان سيتم خيار شراء أو ممارسة خيار تمديد بصورة معقولة مضمونةً أو ضمان عدم ممارسة خيار إنهاء بشكل معقول.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

قررت المجموعة تحديد فترة الإيجار لبعض عقود الإيجار التي تكون فيها كمستأجر والتي تتضمن خيارات تجديد. إن تقييم ما إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات يؤثر على فترة عقد الإيجار، مما يؤثر بشكل جوهري على مبلغ التزامات عقود الإيجار موجودات حق الاستخدام التي تم إثباتها.

وبشكل عام، ستكون موجودات حق الاستخدام مساوية للالتزامات عقود الإيجار. ومع ذلك، إذا كانت هناك أي تكاليف إضافية مثل إعداد الموقع والتأمينات غير المستردة، وأموال التنفيذ، والمصروفات الأخرى المتعلقة بالمعاملة إلخ، فيجب إضافتها إلى قيمة موجودات حق الاستخدام.

امتيازات الإيجار المتعلقة بكورونا ١٩ - (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦):
قامت المجموعة بالتطبيق المبكر لامتيازات الإيجار المتعلقة بكورونا ١٩ - تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ الصادر في ٢٨ مايو ٢٠٢٠م. ويقدم التعديل وسيلة عملية اختيارية لعقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مستأجرًا - أي بالنسبة لعقود الإيجار التي تطبق عليها المجموعة الوسيلة العملية، لا يتغير على المجموعة إجراء تقييم حول ما إذا كانت امتيازات الإيجار المؤهلة التي تكون تبعات مباشرة لجائحة فيروس كورونا (كورونا ١٩) هي تعديلات على عقد الإيجار. وقد طبقت المجموعة التعديل بأثر رجعي. ليس التعديل له أي تأثير على الأرباح المبقة في ١ يناير ٢٠٢٠. سجلت المجموعة مبلغ ٨٣٥ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة لسنة لتعكس التغيرات في دفعات الإيجار التي تنشأ من امتيازات الإيجار التي طبق عليها المستأجر الوسيلة العملية.

رأس المال
 يتم تصنيف الحصص العادية كحقوق ملكية التي تعتبر منفعة متبقية في موجودات منشأة ما بعد خصم جميع مطلوباتها.

أسهم الخزينة:
عند إعادة شراء الأسهم المتبقية حقوق ملكية، يتم إثبات المقابل المالي المدفوع، الذي يشتمل على التكاليف المنسوبة مباشرة، كخصم من حقوق الملكية. يتم تصنيف الأسهم المُعاد شراؤها كأسهم خزينة وتعرض ضمن احتياطي أسهم الخزينة. عند بيع أسهم الخزينة أو إعادة إصدارها لاحقًا، يتم إثبات المبلغ المستلم كزيادة في حقوق الملكية ويعرض الفائض أو العجز الناتج من المعاملة ضمن الأرباح المبقة.

المصروفات
 يتم إثبات المصروفات عند تكبدتها على أساس مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة. يتم تصفيف المصروفات كما يلي:
- **تكلفة مبيعات:** وتشتمل على التكلفة المنسوبة مباشرة إلى توفير الخدمات وبيع السلع، أي ذات صلة مباشرة بالإيرادات المثبتة. كما ثلت المجموعة مبالغ ثابتة ومتغيرة من أطراف أخرى كحسومات ودعم تسويقي. وشُحِّنَت تكلفة المبيعات بالصافي بعد الحسومات ودعم التسويق.
- **مصروفات بيع وتسويقي:** وهي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات البيع والتسويق.
- **مصروفات عمومية وإدارية:** تُصنف جميع المصروفات الأخرى باعتبارها مصروفات عمومية وإدارية.

يتم إجراء توزيع بين تكاليف الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع والتوزيع، عند اللزوم، على أساس ثابت.

تكاليف التمويل
 تتكون تكاليف التمويل من الرسوم البنكية وتكلفة التمويل على قرض قصير الأجل وتكاليف التمويل للالتزامات عقود الإيجار. وتقدر تكاليف التمويل عند تكبدتها على أساس مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة. تُنْدِي تكاليف التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

القروض
 يتم إثبات الأولى للقروض بسعر المعاملة (الذي يمثل القيمة الحالية للنقد المستحق دفعه للبنك والطرف المقابل الآخر بما في ذلك تكاليف المعاملة). وتنظر القروض لاحقًا بالتکاليف المطفأة. يتم إثبات مصروفات الفائدة على أساس طريقة الفائدة الفعلية وتدرج ضمن تكاليف التمويل.

تصنف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثنى عشر شهرًا على الأقل بعد تاريخ التقرير.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

مذفووعات على أساس السهم

إن القيمة العادلة لتاريخ منح ترتيبات الدفع على أساس الأسهم التي يتم تسويتها بحقوق ملكية والتي تمنح لموظفي يتم إثباتها بشكل عام كمصروف مع ما يقابلها من زيادة في حقوق الملكية على مدى فترة استحقاق المكافآت. يتم تعديل المبلغ الذي تم إثباته كمصروف ليعكس عدد المكافآت التي بموجبها يتوقع استيفاء شروط الخدمات ذات الصلة والأداء غير السوقى بحيث يستند المبلغ في النهاية إلى عدد المكافآت التي تستوفي شروط الخدمات ذات الصلة والأداء غير السوقى في تاريخ الاستحقاق.

وبالنسبة لمكافآت الدفع على أساس السهم ذات شروط عدم الاستحقاق، يتم قياس القيمة العادلة لتاريخ منح الدفع على أساس السهم لتعكس هذه الشروط ولا يوجد أي فترة تصحيح للفروقات بين النتائج المتوقعة والفعالية. يتم إثبات القيمة العادلة للمبلغ المستحق للدفع للموظفين بالريال السعودي، التي يتم تسويتها نقداً، كمصروف مع الزيادة المقابلة له في الالتزامات على مدى الفترة التي يصبح فيها الموظفون مؤهلين للدفع دون أي شرط. يتم إعادة قياس الالتزام في تاريخ كل تقرير وفي تاريخ التسوية استناداً إلى القيمة العادلة بالريال السعودي. يتم إثبات أي تغيرات في الالتزام في الربح أو الخسارة.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

تنماشى السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة المجموعة عند إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة عند إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسرى اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

يسرى مقولها اعتباراً من	المعايير الجديدة والتعديلات
١ يناير ٢٠٢١ م	تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ،٩ ، ومعيار المحاسبة الدولي ،٣٩ ، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ ، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ ، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ .)

فيما يلي المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير التي تسرى اعتباراً من الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن المجموعة لم تقم بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية. ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

<p>العقود المتوقع خسارتها - تكالفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي) (٣٧)</p> <p>التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠</p> <p>الممتلكات والألات والمعدات: المتاحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)</p> <p>مراجعة حول إطار المفاهيم (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣)</p> <p>تصنيف المطلوبات كمتدالة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)</p> <p>المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين" وتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين"</p> <p>الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢)</p> <p>تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)</p> <p>الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)</p> <p>بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الرزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ و معيار المحاسبة الدولي ٢٨)</p>	<p style="text-align: right;">١ يناير ٢٠٢٢ م</p> <p style="text-align: right;">١ يناير ٢٠٢٣ م</p> <p style="text-align: right;">١ يناير ٢٠٢٣ م</p> <p style="text-align: right;">متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى</p>
---	---

٥. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات في نهاية فترة التقرير والتي قد تكون ذات مخاطر جوهرية تتسبب في تعديل هام على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

١-٥ الأحكام الهامة

التوحيد - الأحكام الهامة بشأن السيطرة على شركة تابعة (إيضاح ٣٢).
وعلى الرغم من أن المجموعة تملك أقل من نصف شركة أش اي ايه للتجارة والخدمات، ولديها أقل من نصف حقوق التصويت الخاصة بها، فقد قررت الإدارة أن المجموعة تسيطر على هذه المنشآة. ويرجع ذلك إلى أن اتفاقاً موقع عليه بين المساهمين يمنح شركة الامار الغذائية الحق في تعيين وإزالة وتحديد مكافئات الإدارة المسؤولة عن توجيه الأنشطة ذات الصلة. بالإضافة إلى ذلك، تمنع الاتفاقية حق السيطرة على السياسات التشغيلية والمالية للشركة التابعة.

عقود الإيجار (إيضاحي ٧ و ١١)
عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزاً اقتصادياً للمستأجر لممارسة خيار تمديد عقد الإيجار أو عدم ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار. تقوم الإدارة بتعديل مدة عقد الإيجار إذا كان هناك تغيراً في فترة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء.

٢-٥ التقديرات والافتراضات الهامة

الانخفاض في قيمة الشهرة (إيضاح ٦ وإيضاح ٣٣)
يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة على الوحدات المولدة للنقد بمقارنة القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد وقيمتها القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. إن عملية التقييم المعقدة المستخدمة لتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وأو القيمة المستخدمة تتضمن استخدام طرق مثل طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم افتراضات لتقديرات التدفقات النقدية. وتعتمد القيمة القابلة للاسترداد بشكل كبير على معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للمماثلات والألات والمعدات وموجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦ و ٧)
يتم إجراء تقيير للأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للمماثلات والألات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملمسة بغرض حساب الاستهلاك والإطفاء على التوالي. يتم إجراء هذه التقديرات بناءً على الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية. يتم تحديد القيمة المتبقية بناءً على الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة عند توفرها.

الانخفاض في قيمة المماثلات والألات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملمسة (إيضاحي ٦,٧ و ٨)
يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة، أيهما أكبر. القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع هي أسعار البيعات القائمة على التنافس الحر بين أطراف راغبة في ذلك ناقصاً تكاليف الاستبعاد. يستند احتساب القيمة المستخدمة إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ التدفقات النقدية من الموازنة لفترة الخمس سنوات القادمة ولا تشتمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي سوف تعزز من أداء الأصل للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر البدنود تأثيراً بمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.

التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٩)
يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام تقييم اكتواري يتطلب إجراء تقديرات لمدخلات مختلفة.

الحمد لله رب العالمين

الإيجار		الإيجار		الإيجار		الإيجار		الإيجار		الإيجار		الإيجار		
السيارات	السيارات	الآلات والمعدات	الآلات والمعدات	التحسينات المستأجرة	التحسينات المستأجرة	المبيعات	المبيعات	العقارات المستأجرة	العقارات المستأجرة	التجزءات	التجزءات	الجهاز ومعدات الحاسوب الآلي	الجهاز ومعدات الحاسوب الآلي	
٢٠٩٧٩٦٢,٢٩.	٢٠٩٧٩٤٥,١٧.	٨٠٨٨٠٨٤٣,٦٧.	٨٠٨٤٣,٤٦.	٥٧٦٣١,١٣.	٥٧٦٣١,١٣.	٥٧٦٣٠,٣٣.	٥٧٦٣٠,٣٣.	٥٧٦٣٠,٣٣.	٥٧٦٣٠,٣٣.	٥٧٦٣٠,٣٣.	٥٧٦٣٠,٣٣.	٦٢٦,٩٨٦,٢٤.	٦٢٦,٩٨٦,٢٤.	
١٠٧,٩٩١,٠٧.	٥٥٢٣,٣٤.	٦٢٥٩,٥٥.	٦٢٥٩,٥٥.	٦٢١,٦١.	٦٢١,٦١.	٦٢١,٦١.	٦٢١,٦١.	٦٢١,٦١.	٦٢١,٦١.	٦٢١,٦١.	٦٢١,٦١.	٨٢١,٦١.	٨٢١,٦١.	
٢٨,٧٥١,٣٢.	١٦٣٢,٨٩.	١٦٣٢,٨٩.	١٦٣٢,٨٩.	١٣٨,٦١.	١٣٨,٦١.	١٣٨,٦١.	١٣٨,٦١.	١٣٨,٦١.	١٣٨,٦١.	١٣٨,٦١.	١٣٨,٦١.	١٣٨,٦١.	١٣٨,٦١.	
(٧٦,٥٧٨)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٥,٥٤٩,٧٥٥)	(٤٩٨,٧٩٨)	(١,٢٩٨,٧٧٦)	(١,٢٩٨,٧٧٦)	(٤٦,٢٧٩,٤١٩)	(٤٦,٢٧٩,٤١٩)	(٤٣,٣٩,٤٨٦)	(٤٣,٣٩,٤٨٦)	(٤٣,٣٩,٤٨٦)	(٤٣,٣٩,٤٨٦)	(٤٣,٣٩,٤٨٦)	(٤٣,٣٩,٤٨٦)	(٤٣,٣٩,٤٨٦)	(٤٣,٣٩,٤٨٦)	
١,٦٩,٣٢.	٤٣,٢٨٥	٢٣,٩٨,٢٦٨	٢٣,٩٨,٢٦٨	٢١,١٥١	٢١,١٥١	٢١,١٥١	٢١,١٥١	٢١,١٥١	٢١,١٥١	٢١,١٥١	٢١,١٥١	٢١,١٥١	٢١,١٥١	
٣٤,٦٩,٩٧٧,٧٣٣	٣٤,٦٩,٩٧٧,٧٣٣	٣٤,٦٩,٩٧٧,٧٣٣	٣٤,٦٩,٩٧٧,٧٣٣	٣٣,٩٩,٢,٦٦	٣٣,٩٩,٢,٦٦	٣٣,٩٩,٢,٦٦	٣٣,٩٩,٢,٦٦	٣٣,٩٩,٢,٦٦	٣٣,٩٩,٢,٦٦	٣٣,٩٩,٢,٦٦	٣٣,٩٩,٢,٦٦	٣٣,٩٩,٢,٦٦	٣٣,٩٩,٢,٦٦	
٤,٦٥٢,٧,٦٩	٤,٦٥٢,٧,٦٩	٤,٦٥٢,٧,٦٩	٤,٦٥٢,٧,٦٩	٣١,١٤,١٠١	٣١,١٤,١٠١	٣١,١٤,١٠١	٣١,١٤,١٠١	٣١,١٤,١٠١	٣١,١٤,١٠١	٣١,١٤,١٠١	٣١,١٤,١٠١	٣١,١٤,١٠١	٣١,١٤,١٠١	
(٥,٦٢,٤,١٤)	(٥٥٣,٥,١)	(٣٢٥,٨٣٩)	(٣٢٥,٨٣٩)	(١,٧٧٩,٧٩١)	(١,٧٧٩,٧٩١)	(١,٧٧٩,٧٩١)	(١,٧٧٩,٧٩١)	(١,٧٧٩,٧٩١)	(١,٧٧٩,٧٩١)	(١,٧٧٩,٧٩١)	(١,٧٧٩,٧٩١)	(١,٧٧٩,٧٩١)	(١,٧٧٩,٧٩١)	
(١,٩٩١,٧٥٥)	--	٨,١٣٨,٩٢٩	٨,١٣٨,٩٢٩	٨,٧,٤٦,٦٧	٨,٧,٤٦,٦٧	٨,٧,٤٦,٦٧	٨,٧,٤٦,٦٧	٨,٧,٤٦,٦٧	٨,٧,٤٦,٦٧	٨,٧,٤٦,٦٧	٨,٧,٤٦,٦٧	٨,٧,٤٦,٦٧	٨,٧,٤٦,٦٧	
٣٦٨,٠١٨,٢٧٣	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
١,٠٧,٥٧٦,٥٧٩	١,٠٧,٥٧٦,٥٧٩	١,٠٧,٥٧٦,٥٧٩	١,٠٧,٥٧٦,٥٧٩	١,٤٧,٣,٢٠٥	١,٤٧,٣,٢٠٥	١,٤٧,٣,٢٠٥	١,٤٧,٣,٢٠٥	١,٤٧,٣,٢٠٥	١,٤٧,٣,٢٠٥	١,٤٧,٣,٢٠٥	١,٤٧,٣,٢٠٥	١,٤٧,٣,٢٠٥	١,٤٧,٣,٢٠٥	
٥٤,٠,٦,١١٦	٣,٣,٦,١١٦	٣,٣,٦,١١٦	٣,٣,٦,١١٦	٩٦٣,٩٦٨	٩٦٣,٩٦٨	٩٦٣,٩٦٨	٩٦٣,٩٦٨	٩٦٣,٩٦٨	٩٦٣,٩٦٨	٩٦٣,٩٦٨	٩٦٣,٩٦٨	٩٦٣,٩٦٨	٩٦٣,٩٦٨	
(١,٩,٠,٠,٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
(٣,١,٧,٩١٧)	--	(٢٤٤,١,٢١)	(٢٤٤,١,٢١)	(٦٦١,١٦)	(٦٦١,١٦)	(٦٦١,١٦)	(٦٦١,١٦)	(٦٦١,١٦)	(٦٦١,١٦)	(٦٦١,١٦)	(٦٦١,١٦)	(٦٦١,١٦)	(٦٦١,١٦)	
٠,٨,٦٤,٣,٢٣٢	٠,٨,٦٤,٣,٢٣٢	٠,٨,٦٤,٣,٢٣٢	٠,٨,٦٤,٣,٢٣٢	٩,٥٧,٣,٧٥	٩,٥٧,٣,٧٥	٩,٥٧,٣,٧٥	٩,٥٧,٣,٧٥	٩,٥٧,٣,٧٥	٩,٥٧,٣,٧٥	٩,٥٧,٣,٧٥	٩,٥٧,٣,٧٥	٩,٥٧,٣,٧٥	٩,٥٧,٣,٧٥	
١٨٧,٦,٤,١٣	١٨٧,٦,٤,١٣	١٨٧,٦,٤,١٣	١٨٧,٦,٤,١٣	١,١,٩٩٥,٨٩٣	١,١,٩٩٥,٨٩٣	١,١,٩٩٥,٨٩٣	١,١,٩٩٥,٨٩٣	١,١,٩٩٥,٨٩٣	١,١,٩٩٥,٨٩٣	١,١,٩٩٥,٨٩٣	١,١,٩٩٥,٨٩٣	١,١,٩٩٥,٨٩٣	١,١,٩٩٥,٨٩٣	
(١,٠,٤,٢,٧٧٩)	(١,٠,٤,٢,٧٧٩)	(١,٠,٤,٢,٧٧٩)	(١,٠,٤,٢,٧٧٩)	٢,٧,٤,٦,٧,٥	٢,٧,٤,٦,٧,٥	٢,٧,٤,٦,٧,٥	٢,٧,٤,٦,٧,٥	٢,٧,٤,٦,٧,٥	٢,٧,٤,٦,٧,٥	٢,٧,٤,٦,٧,٥	٢,٧,٤,٦,٧,٥	٢,٧,٤,٦,٧,٥	٢,٧,٤,٦,٧,٥	
٢,٠,٥,٣,١,٠,٣٤	--	٤,٧,٤,٦,٧,٥	٤,٧,٤,٦,٧,٥	١,٩,٥٧٧,٦,	١,٩,٥٧٧,٦,	١,٩,٥٧٧,٦,	١,٩,٥٧٧,٦,	١,٩,٥٧٧,٦,	١,٩,٥٧٧,٦,	١,٩,٥٧٧,٦,	١,٩,٥٧٧,٦,	١,٩,٥٧٧,٦,	١,٩,٥٧٧,٦,	
١٦٢,٩٨٦,٢٤.	٢,٢٢,٤٤,٤٤.	٢,٢٢,٤٤,٤٤.	٢,٢٢,٤٤,٤٤.	٥,١٧٣,١,١٣.	٥,١٧٣,١,١٣.	٥,١٧٣,١,١٣.	٥,١٧٣,١,١٣.	٥,١٧٣,١,١٣.	٥,١٧٣,١,١٣.	٥,١٧٣,١,١٣.	٥,١٧٣,١,١٣.	٦٢١,٦٢,٢٠.	٦٢١,٦٢,٢٠.	
١٥٣,٦٢١,٧٢.	٢,٧٧٧,٨٩٣.	٢,٧٧٧,٨٩٣.	٢,٧٧٧,٨٩٣.	٥٧,٧٤١,١,٩٦.	٥٧,٧٤١,١,٩٦.	٥٧,٧٤١,١,٩٦.	٥٧,٧٤١,١,٩٦.	٥٧,٧٤١,١,٩٦.	٥٧,٧٤١,١,٩٦.	٥٧,٧٤١,١,٩٦.	٥٧,٧٤١,١,٩٦.	٨٢١,٦٢,٢٠.	٨٢١,٦٢,٢٠.	

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

- ٠ تم توزيع مصروف الاستهلاك على البنود الرئيسية التالية ضمن الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
٢٨,٨١٣,٦٦٦	٢٩,٩٢٩,١٤٣	٢٢	تكلفة المبيعات
٧٨,٦٨٢	٧٨,١٨٧	٢٣	مصروفات بيع وتوزيع
٢,٤٥٢,٢٧٦	١,٩٨٨,٥٦٣	٢٤	مصروفات إدارية
<u>٣١,٣٤٤,٦٢٤</u>	<u>٣١,٩٩٥,٨٩٣</u>		

٠ اختبار الانخفاض في قيمة الوحدات المولدة للنقد

يتم اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للوحدات المولدة للنقد في جميع المناطق من قبل الإداره. يستند اختبار الانخفاض في القيمة إلى احتساب القيمة المستخدمة والتي يتم مراجعتها على مستوى المطاعم. تستخدم هذه الطرق الحسابية التدفقات النقدية بناء على نتائج التشغيل الفعلية والأداء المتوقع في المستقبل.

ان الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقيير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد هي: معدل الخصم (يتراوح بين ١٢٪ - ٣٠٪ تم استخدامه) (٢٠٢٠م: ١٢٪ - ١٩٪)، ومعدل النمو في المبيعات بواقع ٢٪ (٢٠٢٠م: ٢٪) لجميع السنوات والمناطق المعروضة.

تمثل المبالغ المخصصة للافتراسات الرئيسية تقييم الإدارة لاتجاهات المستقبلية وتنسند إلى البيانات التاريخية المستقاة من كل من المصادر الخارجية والداخلية. اشتملت توقعات التدفقات النقدية على تقديرات محددة لخمس سنوات ومعدل النمو النهائي بعد ذلك. تم تحديد معدل نمو النهاية استناداً إلى تغير الإدارة لمعدل النمو السنوي المركب طويلاً الأجل للأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء يتراوح من ٤,٥٪ إلى ٢٢,٥٪.

تم تقيير الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء بعد الأخذ بعين الاعتبار الخبرة السابقة، وتعديلها كما يلي:

- الخطط المستقبلية وخارطة الطريق للإدارة
- ظروف السوق والمنافسين
- نمو الأعمال القائمة
- تطوير الأعمال

التغير في الانخفاض في القيمة: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، كان هناك عكس قيد للانخفاض في القيمة قدره ١,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١,٩ مليون ريال سعودي) على المستوى العام. ويرجع ذلك إلى تحسن التوقعات المستقبلية في مصر والأردن نتيجة للنمو الكبير في المبيعات وتحسن أداء الأعمال بعد التغيير الإيجابي في ظروف السوق.

ويخلص وضع صافي الانخفاض في القيمة الإجمالي لهذه الوحدات المولدة للنقد لكل منطقة كما يلي:

القيمة المسترددة للوحدات المولدة للنقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	عكس القيد	١ يناير ٢٠٢١م	المنطقة
١٩,٦٤٦,٩٥٧	٢٢٣,١٠٥	(٣٠٨,٦١٧)	٥٣١,٧٢٢	الأردن
١٢٨,٨٤٨,٥٠٨	--	(٨١٢,٨٦٥)	٨١٢,٨٦٥	مصر
٤,٨١٩,٦٨٨	١,١٨٧,٠٠٠	--	١,١٨٧,٠٠٠	لبنان
١٥٣,٣١٥,١٥٣	١,٤١٠,١٠٥	(١,١٢١,٤٨٢)	٢,٥٣١,٥٨٧	الإجمالي

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

٠ اختبار الانخفاض في قيمة الوحدات المولدة للنقد (يتبع)

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد عند وجود حركة في الانخفاض في القيمة خلال السنة:

معدل الزيادة في المبيعات
 المدرجة في الميزانية
 (متوسط الخمس سنوات)

	معدل الخصم	المنطقة
(القادمة)	٢٠٢١	٢٠٢٢
% ٢	% ٢	الأردن
% ٢	% ١٩	مصر
% ٢	% ١٦	لبنان

٠ اختبار الانخفاض في القيمة للشهرة

يتعلق هذا البند بالشهرة الناشئة عن الاستحواذ على أشئ إيه للتجارة والخدمات كما هو موضح عنه في إيضاح ٣٣.

لأغراض إجراء الاختبار الإلزامي السنوي للانخفاض في القيمة، خضعت مجموعة من الوحدات المولدة للنقد أو المتأجير التي تتعلق بها الشهرة لاختبار الانخفاض في القيمة. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للشهرة بما في ذلك الوحدات المولدة للنقد بناءً على القيمة المستخدمة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة عن الاستخدام المستمر. تم تحديد القيمة الدفترية لمجموعة من الوحدات المولدة للنقد بما في ذلك الشهرة على أنها أقل من قيمتها القابلة للاسترداد البالغة ١١٩ مليون ريال سعودي.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة المستخدمة:

البيان	٢٠٢١
معدل الخصم	% ٩,٦
معدل نمو القيمة النهائية	% ١
معدل نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المدرج في الميزانية (متوسط سنوي لخمس سنوات مقبلة)	% ٥٨

يمثل معدل الخصم المتوسط المرجح لتكلفة رأس مال الشركة من جميع المصادر، بما في ذلك جميع أشكال الدين المعدل بعلاوة مخاطر السوق ويعامل بينا الخاص بقطاع معالجة الأغذية. كان معدل الخصم عبارة عن إجراء عزل الضريبة على أساس معدل السندات الحكومية لمدة ١٠ سنوات التي تصدرها الحكومة في سوق ذات صلة وينفس عملية التدفقات النقدية، المعدل بعلاوة المخاطر وعامل بينا لعكس كلام زراعة مخاطر الاستثمار في الأسهم بشكل عام والمخاطر المنتظمة لوحدة محددة مولدة للنقد.

تم إدراج التدفقات النقدية لخمس سنوات في نموذج التدفق النقدي المخصوص. تم تحديد معدل النمو الدائم طويلاً الأجل بأنه أدنى معدلات الناتج المحلي الإجمالي الأساسي للدول التي تعمل فيها الوحدات المولدة للنقد وأدنى كذلك من معدل النمو السنوي المركب وطويل الأجل في الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء الذي قدرته الإدارية. سيتسبب الانخفاض المعقول في معدل النمو بنسبة ٢٠٪ في تجاوز القيمة القابلة للاسترداد للقيمة الدفترية بمبلغ ٨٠,٢ مليون ريال سعودي.

استندت الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإطفاء المدرجة في الميزانية إلى توقعات النتائج المستقبلية بعد الأخذ بعين الاعتبار الخبرة السابقة، وتعديلها وفقاً للمعدل المتوقع للنمو في الإيرادات. تم توقع نمو الإيرادات بعد الأخذ بعين الاعتبار مستويات معدل النمو السارية على مدى الخمس سنوات السابقة وكذلك حجم المبيعات المقدرة ونمو الأسعار للخمس سنوات المقبلة. تم افتراض زيادة أسعار المبيعات بهامش ثابت أعلى من التضخم المتوقع على مدى الخمس سنوات المقبلة.

٧. موجودات حق الاستخدام

موجودات حق الاستخدام المتعلقة بالممتلكات المؤجرة التي تستوفي تعريف الموجودات المؤجرة بموجب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

تستأجر المجموعة متاجر ومركبات. تستمر عقود الإيجار عادةً لمتوسط مدة فترة الإيجار بحد أقصى ٥ سنوات، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ في بعض العقود. إن دفعات عقود الإيجار هي دفعات ثابتة وتتضمن بعض عقود الإيجار دفعات إيجار تصاعدية.

<u>الإجمالي</u>	<u>سيارات</u>	<u>مباني وأراضي</u>	<u>النسبة:</u>
١٨٥,٣٦٣,٤٥٧	٢٢,١٦٧,٧١٥	١٦٣,١٩٥,٧٤٢	في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٩٦,٦٤٨,٥٣٠	١,٤٥٥,٢٦٤	٩٥,١٩٣,٢٦٦	عمليات الاستحواذ من خلال تجميع أعمال
٣٨,٢٧٠,٩٩٧	٤,٨٣٨,١١٣	٣٣,٤٣٢,٨٨٤	إضافات
(٥,٨٣١,٠٧٤)	(٢,٧٤٥,٢٨١)	(٣,٠٨٥,٧٩٣)	استبعادات
٦٦٨,٢٨١	٨٩,٦٤٦	٥٧٨,٦٣٥	التغير في أسعار تحويل العملات الأجنبية
<u>٣١٥,١٢٠,١٩١</u>	<u>٢٥,٨٠٥,٤٥٧</u>	<u>٢٨٩,٣١٤,٧٣٤</u>	<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</u>
<u>٣١٥,١٢٠,١٩١</u>	<u>٢٥,٨٠٥,٤٥٧</u>	<u>٢٨٩,٣١٤,٧٣٤</u>	<u>في ١ يناير ٢٠٢١ م</u>
٩٦,٧٨٢,٦١٧	١٨,٢٩٦,٠٨٢	٧٨,٤٨٦,٥٣٥	إضافات
(١٩,٢٠٦,٦٤٢)	(٨,٣٥٢,٤٣٦)	(١٠,٨٥٤,٢٠٦)	استبعادات
(٤,٢٢٢,٦٩٨)	(١٧,٣٣٠)	(٤,٢٠٥,٣٦٨)	التغير في أسعار تحويل العملات الأجنبية
<u>٣٨٨,٤٧٣,٤٦٨</u>	<u>٣٥,٧٣١,٧٧٣</u>	<u>٣٥٢,٧٤١,٦٩٥</u>	<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>
<u>٤٦,٥٠١,٠٠٤</u>	<u>١٠,٥١٤,٠٠٥</u>	<u>٣٥,٩٨٦,٩٩٩</u>	<u>الاستهلاك المترافق:</u>
١٩,٥٣٩,٩٨٣	٥١٢,٢٧٧	١٩,٠٢٧,٧٠٦	في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٦٤,٣٦٢,٩٦٦	٦,٠٢٠,٣٤٨	٥٨,٣٤٢,٦١٨	عمليات الاستحواذ من خلال تجميع أعمال
(٣,٧٢٢,٨٨٥)	(٢,٣٤٤,٦٩٥)	(١,٣٧٨,١٩٠)	الحمل للسنة
١٣٣,٠٨٨	٣١,٥٥٧	١٠١,٥٣١	استبعادات
<u>١٢٦,٨١٤,١٥٦</u>	<u>١٤,٧٣٣,٤٩٢</u>	<u>١١٢,٠٨٠,٦٦٤</u>	التغير في أسعار تحويل العملات الأجنبية
٦٥,٢٢٩,٧٧٣	٦,٧٥٩,٩٩٠	٥٨,٤٦٩,٧٨٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(١٣,٠٢١,١٨١)	(٨,١٢١,٧٥٧)	(٤,٨٩٩,٤٢٤)	الحمل للسنة
(٢,٢٩٦,٦٥٨)	(٩,٩١٢)	(٢,٢٨٦,٧٤٦)	استبعادات
<u>١٧٦,٧٢٦,٠٩٠</u>	<u>١٣,٣٦١,٨١٣</u>	<u>١٦٣,٣٦٤,٢٧٧</u>	التغير في أسعار تحويل العملات الأجنبية
<u>٢١١,٧٤٧,٣٧٨</u>	<u>٢٢,٣٦٩,٩٦٠</u>	<u>١٨٩,٣٧٧,٤١٨</u>	<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>
<u>١٨٨,٣٠٦,٠٣٥</u>	<u>١١,٥٧١,٩٦٥</u>	<u>١٧٧,٢٣٤,٠٧٠</u>	<u>صافي القيمة الدفترية:</u>

تم توزيع مصروف الاستهلاك على البنود الرئيسية التالية ضمن الربح أو الخسارة:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>إيضاح</u>	<u>تكلفة المبيعات</u>
٥٥,٤٠٤,٩١٤	٥٦,٩٤٠,١٢٤	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع
٤,٤٠٠,٠٥١	٤,٩٣٣,٢٩٧	٢٣	مصاريف إدارية
٤,٥٥٨,٠٠١	٣,٣٥٦,٣٥٢	٢٤	
<u>٦٤,٣٦٢,٩٦٦</u>	<u>٦٥,٢٢٩,٧٧٣</u>		

٨. الموجودات غير الملموسة الأخرى

الإجمالي	حقوق الامتياز	برامج الحاسب الآلي	التكلفة
١٦,١٠٥,٤١٣	٢,٤٨٣,٥٣٨	١٣,٦٢١,٨٧٥	في ١ يناير ٢٠٢٠
٥,٦١٥,٠٣٩	--	٥,٦١٥,٠٣٩	عمليات الاستحواذ من خلال تجميع أعمال
١,١٧٦,٤٤٥	٥٣٢,١٧٨	٦٤٤,٢٦٧	إضافات
(١,٥٢٥,٣٤٦)	--	(١,٥٢٥,٣٤٦)	استبعادات
٢٧٣,٦٨٨	٣٣,٨٦٩	٢٣٩,٨١٩	التغير في أسعار تحويل العملات الأجنبية
٢١,٦٤٥,٢٢٩	٣,٠٤٩,٥٨٥	١٨,٥٩٥,٦٥٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤,١٠٧,١٦٧	١,٠٠٢,٨٦٢	٢,١٠٤,٣٠٥	إضافات
(١١٣,٤٦٤)	١١,٢٣٧	(١٢٤,٧٠١)	التغير في أسعار تحويل العملات الأجنبية
٢٥,٦٣٨,٩٤٢	٤,٠٦٣,٦٨٤	٢١,٥٧٥,٢٥٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢,٢٧٧,٧٦٩	٨٨١,٦٧٥	١١,٣٩٦,٠٩٣	الإطفاء المتراكم
٣,٥٥٠,٢٦١	--	٣,٥٥٠,٢٦١	في ١ يناير ٢٠٢٠
٢,٠٨٧,٩٠٧	٢٦٠,٨٠٠	١,٨٢٧,١٠٧	عمليات الاستحواذ من خلال تجميع أعمال
(٨٢٢,٨٧٢)	--	(٨٢٢,٨٧٢)	إطفاء
١١٧,٩٠٣	١٠,٥٤٠	١٠٧,٣٦٣	استبعادات
١٧,٢١٠,٩٦٧	١,١٥٣,٠١٥	١٦,٠٥٧,٩٥٢	التغير في أسعار تحويل العملات الأجنبية
١,٤٨٩,٦٧٩	٢٢١,١١٧	١,٢٦٨,٥٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٨٦,٦٨٨)	٤,٦٢٩	(٩١,٣١٧)	الإطفاء
١٨,٦١٣,٩٥٨	١,٣٧٨,٧٦١	١٧,٢٤٥,١٩٧	التغير في أسعار تحويل العملات الأجنبية
٧,٠٢٤,٩٨٤	٢,٦٨٤,٩٢٣	٤,٣٤٠,٠٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤,٤٣٤,٢٧٢	١,٨٩٦,٥٧٠	٢,٥٣٧,٧٠٢	صافي القيمة الدفترية:

تم توزيع مصروف الإطفاء على البنود الرئيسية التالية ضمن الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
١,٠٢٦,٥٥٠	٥٨٧,٨٤٤	٢٢	تكلفة المبيعات
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	٢٣	مصروفات بيع وتوزيع
١,٠٤٨,٨٥٧	٨٨٩,٣٣٥	٢٤	مصروفات إدارية
٢,٠٨٧,٩٠٧	١,٤٨٩,٦٧٩		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		

٩. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

--	--	الاستثمار في شركة كاجوال بلس (شركة ذات مسؤولية محدودة) (شركة مطاعم في للأغذية المحدودة سابقاً) (إيضاح ١-٩)
١٢,٧٤٦	١٢,٧٤٦	شركة الامارات الغذائية لإدارة المطاعم (إيضاح ٢-٩)
--	٢,٠٠٣,١٠٥	شركة الامارات الغذائية ذ.م.م، سلطنة عمان (إيضاح ٣-٩)
١٢,٧٤٦	٢,٠١٥,٨٥١	

١-٩ قامت المجموعة في ١٦ أغسطس ٢٠١٧ بشراء نسبة ٥٠٪ من حصة الملكية في شركة كاجوال بلس (شركة ذات مسؤولية محدودة) (شركة مطاعم ٢ في للأغذية المحدودة سابقاً) وهي شركة تأسست في المملكة العربية السعودية. اتفق المساهمون الحاليون في الشركة المستثمر بها بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢١ على تخفيض حصة الملكية بنسبة ٥٪ من نسبة ملكيتهم الحالية لصالح شريك جديد. لم يتسبب التغير في حصة الملكية في أرباح أو خسائر جوهرية في هذه القوائم المالية الموحدة. لا تزال الشركة المستثمر بها تعتبر كمشروع مشترك نظراً لاتفاق المساهمين الحاليين بتوجيهه أنشطتهم بالإجماع بعد التعديلات على هيكل الملكية. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية في تأسيس وإدارة وتشغيل المطاعم والمcafes وتوريد الأطعمة المطهية وغير المطهية. تم شطب الاستثمار في شركة كاجوال بلس بسبب الخسائر المتراكدة وبذلك تم اعتبار أن الاستثمار منخفض القيمة. تم المحاسبة عن الاستثمار في هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

٩. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

٢-١-٩ خلال السنة، قامت المجموعة بثبات خسائر إضافية من خلال مخصص بمبلغ ٤٠ مليون ريل سعودي (٢٠٢٠ م: ٥٠ مليون ريل سعودي) تزيد عن القيمة الدفترية الأصلية لاستثمارها في مشروع مشترك حيث لدى المجموعة التزام قانوني وتعاقدى بتسجيل خسائر إضافية حسب نسبة ملكيتها وفقاً لشروط الاتفاقية. ويدرج هذا المبلغ كمخصص ضمن المطلوبات المتداولة الأخرى.

٢-٩ قامت المجموعة في ٧ فبراير ٢٠١٩ م بالاستحواذ على نسبة ٤٠٪ من الملكية في شركة الامار الغذائية لإدارة المطاعم ("شركة زميلة") بالكويت. وتعد المنشأة احد الاستثمارات الاستراتيجية الخاصة بالمجموعة وتمثل أنشطتها الرئيسية في إنشاء وإدارة وتشغيل منافذ بيع دومينوز بيترز. إن المنشأة ليست عاملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٣-٩ تمتلك المجموعة نسبة ٣٠٪ من الاستثمار في شركة الامار الغذائية ذ.م.م سلطنة عمان ("شركة زميلة"). إن القيمة الدفترية الحالية لهذا الاستثمار هي ٢,١ مليون ريل سعودي (٢٠٢٠ م: لا شيء). قامت المجموعة بإدراج مبلغ ١,٥ مليون ريل سعودي كانخفاض في القيمة تم إثباتها في السنوات السابقة بناء على خسائر الشركة المستثمر بها. تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة المستثمر بها إنشاء وتشغيل شركات الخدمات الغذائية وتحضير البيتزا.

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة المتعلقة بالشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية. وتمثل المعلومات المالية الملخصة المدرجة أدناه المبالغ الظاهرة في قوائمها المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

شركة كاجوال بلس (شركة ذات مسؤولية محدودة) - المملكة العربية شركة الامار الغذائية ذ.م.م. - سلطنة عمان					<u>قائمة المركز المالي</u>
ال Saudia	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٨٥٧,٢١٨	٤,٧١٢,٦٠١	٦٨٤,١٩٣	٨٥١,٣٨٩		موجودات متداولة أخرى
٢,٣٧٠,٥١٨	١,٦٣٧,٦٤٣	٨٨١,٤٦٧	١٧٨,٤٩٨		نقد وما في حكمه
١١,٠١٨,٦٩٥	١٠,٥٢٠,٣٤٨	١٧,١٩٩,٥٦٥	١٥,٣٣٧,٥٢٩		موجودات غير متداولة
(٩,٩٥٦,٠٠٦)	(٧,٩٦٦,٥٥٨)	(٤,٨٨٩,٣٢٠)	(٤,٠٩٢,١٥٤)		مطلوبات متداولة
(١,١٥٥,٥٩)	(٢,٢٢٧,٥١٨)	(٨,٣٣٧,٤٦٦)	(٧,٥٦٣,٨٣٣)		مطلوبات غير متداولة
٥,١٣٥,٣٦٦	٦,٦٧٧,٠١٦	٥,٥٣٨,٤٣٩	٤,٧١١,٤٢٨		صافي الموجودات/(المطلوبات)

(٦,٦٧٠,٥٨٥) (١,٥٣٣,٤٧٢) (٣,٢٠٢,١٥٦) (٣,٦٩٦,٨٧٨) (١,٥٣٣,٤٧٢) (٦,٦٧٠,٥٨٥)

٪٣٠	٪٣٠	٪٥٠	٪٤٥
-----	-----	-----	-----

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	<u>قائمة الدخل</u>
٤١,١٢٨,٥٤٥	٥١,٨٢٣,٢٢١	٥,٧١٦,٢٩٧	٨,٥٢٢,٦٦٩	
(٢,٢٩٧,٧٤٢)	(٢,٣٣٤,٠٢٢)	١,٢٥٩,١٥٠	١,٢٧٦,١٩٣	إيرادات
(١٤٥,٤٥٥)	(١٦٥,٢٥٨)	٣٠٢,٧٤٥	٢٧٨,١٩٤	مصرفات استهلاك وإطفاء
(٦٥٦,٢٨٤)	(٧٦٢,٧٦٣)	--	--	مصرف فائدة على التزامات عقود الإيجار

٣,٠٥٤,١٥٠	٤,٠٠٠,٣٧١	(١,٦٣٢,٣٣٥)	(٨٢٧,٠١١)	<u>ربح/(خسارة) السنة</u>
--	--	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٣,٠٥٤,١٥٠	٤,٠٠٠,٣٧١	(١,٦٣٢,٣٣٥)	(٨٢٧,٠١١)	اجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للسنة
--	١,٢٠٠,١١٢	(٨١٦,١٦٧)	(٤٠٣,٨٢١)	الحصة في (الخسارة)/الربح
--	٧٣٠,١٢٥	--	--	توزيعات أرباح مستلمة

٩. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

ت تكون الحصة من الأرباح (الخسائر) من الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بما يلي:

الإجمالي	شركة الامار الغذائية ذ.م.م.	سلطنة عمان	شركة كاجوال بلس (شركة ذات مسؤولية محدودة) - المملكة العربية السعودية	(خسارة) / رد الانخفاض في قيمة الاستثمارات
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الحصة من (الخسائر) / الأرباح في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
	١,٥٣٢,٩٤٤	١,٥٣٢,٩٤٤	٦,٦١٧,١٤١	--
(٦,٦١٧,١٤١)	(٦,٦١٧,١٤١)			
(٨١٦,١٦٧)	٧٩٦,٢٩١	--	١,٤٠٠,١١٢	(٨١٦,١٦٧)
(٧,٤٣٣,٣٠٨)	٢,٣٢٩,٢٣٥	--	٢,٧٣٣,٠٥٦	(٤٠٣,٨٢١)
				(٤٠٣,٨٢١)

١٠. الزكاة والضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (راجع إيضاح ١-١)
٧,٩٩٦,٠٢٣	٨,٨٨٥,٨٢٠	موجودات ضريبية مؤجلة (راجع إيضاح ٢-١٠)
٢,٨٤٠,١٤٣	٣,٦٥٢,٠٠٨	مطلوبات ضريبية مؤجلة (راجع إيضاح ٢-١٠)
١,٤٤٤,٢٥٧	١,٦٢٢,٢٢٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١-١. يتكون مصروف الزكاة وضريبة الدخل المعروض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بما يلي:
٧,٢٥٥,٨٧٢	١٣,٦٩٥,٢٨٩	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(١,٦٧٨,٢٥١)	(٦٣٣,٩٠٢)	الإعفاء الضريبي المؤجل
٥,٥٧٧,٦٢١	١٣,٠٦١,٣٨٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ضريبة الدخل	الزكاة	الرصيد الافتتاحي المحمل للسنة المصروف للسنة السابقة دفعات خالل السنة الرصيد الختامي
٧,٩٩٦,٠٢٣	٢,٧٥٦,٣٦٤	٥,٢٣٩,٦٥٩	
١٣,٢٦٥,٨٢٧	٧,٢٩٩,٢٦٥	٦,٠٣٦,٥٦٢	
٤٢٩,٤٦٢	٣٥١,٢٩٧	٧٨,١٦٥	
(١٢,٨٠٥,٤٩٢)	(٧,٤٨٧,٦٦٨)	(٥,٣١٧,٨٢٤)	
٨,٨٨٥,٨٢٠	٢,٨٤٩,٢٥٨	٦,٠٣٦,٥٦٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ضريبة الدخل	الزكاة	الرصيد الافتتاحي المحمل للسنة المصروف للسنة السابقة دفعات خالل السنة الرصيد الختامي
٥,٣٢٢,٥١٨	٢٤٦,٥٤٦	٥,٠٧٥,٩٧٢	
٦,٤٣٣,٥٠٠	٣,٤٢٥,٤٩٥	٣,٠٠٨,٠٠٥	
٨٢٢,٣٧٢	--	٨٢٢,٣٧٢	
(٤,٥٨٢,٣٦٧)	(٩١٥,٦٧٧)	(٣,٦٦٦,٦٩٠)	
٧,٩٩٦,٠٢٣	٢,٧٥٦,٣٦٤	٥,٢٣٩,٦٥٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢-١. فيما يلي بيان بالحركة في حساب صافي الموجودات الضريبية المؤجلة خلال السنة:
٨٨١,١٨١	٢,٨٤٠,١٤٣	الرصيد الافتتاحي
١١٠,١٥٥	--	ما تم الاستحواذ عليه خلال عملية تجميع الأعمال
١,٨٤٨,٨٠٧	٨١١,٨٦٥	المقيد على الربح أو الخسارة (راجع ١)
٢,٨٤٠,١٤٣	٣,٦٥٢,٠٠٨	

١٠. الزكاة والضريبة (يتبع)

٢-١٠ الضريبة المؤجلة (يتبع)

- ^١ يتبين من مصروف ضرورة الدخل المعروض في قائمة الربح أو الخسارة مما يلي:

<u>م٢٠٢٠</u>	<u>م٢٠٢١</u>
١,٨٤٨,٨٠٧	٨١١,٨٦٥
دیسمبر ٣١	دیسمبر ٣١
م٢٠٢٠	م٢٠٢١
٢,٠١٢,٢٦٨	٢,٠٣,٥٦٦
٨٢٤,٧٥٤	١,٠٢٠,٥٨٢
١,٦٨٧	٤٢٧,٨٦٠
١,٤٣٤	--
<u>٢,٨٤٠,١٤٣</u>	<u>٣,٦٥٢,٠٠٨</u>

ت تكون الموجات الضريبية المؤجلة مما يلي:

ممتلكات وألات ومعدات
منافق موظفين
مخصص خسارة الانخفاض
مخصص المخزون المتقاد

فـ ١١٠: دـ ٢٣، الـ ٤، كـ ٦، حـ ٢٧٦ صـ ٢٩٦ المـ طـ لـ هـ بـ اـتـ الصـ يـ سـ ةـ المـ ظـ حـ لـ خـ لـ الـ سـ نـ ةـ:

ديسمبر ٣١	ديسمبر ٣١
<u>٢٠٢٠</u>	<u>٢٠٢١</u>
--	--
١,٢٧٣,٧٠	١,٤٤٤,٢٥٧
١٧٠,٥٦	١٧٧,٩٧٣
<u>١,٤٤٤,٢٥٧</u>	<u>١,٦٢٢,٢٢٠</u>

الرصيد الافتتاحي
ما تم الاستحواذ عليه خلال عملية تجميع الأعمال
المحمول على الربح أو الخسارة (راجع ٢)

- ٢- يتكون من مصروف الضربة المؤجلة المعرف وضمن في قائمة الربح أو الخسارة مما يلي:**

۲۰۲۰ ۲۰۲۱
۱۷۰,۰۰۶ ۱۷۷,۹۶۳

ت تكون المطالبات الضريبية المؤجلة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٤٤٤,٢٥٧	١,٦٢٢,٢٢٠
<u>١,٤٤٤,٢٥٧</u>	<u>١,٦٢٢,٢٢٠</u>

ممتلكات و معدات

موقف الرابط الظكري والضربي تم تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

وقد أصدرت الهيئة خلال سنة ٢٠٢٠م ربطاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بمبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي والذي تم تخفيضه لاحقاً إلى مبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي بناءً على القبول الجندي لاعتراض الشركة. وقدمت الشركة اعتراضات بخصوص الربط المعدل والذي ما يزال قيد الفحص إلى لجنة الاعتراضات العليا. ويتوقع المستشار الضريبي للشركة أن يتم البت في الاعتراض لصالح الشركة.

وقد أصدرت الهيئة خلال سنة ٢٠٢١م ربطاً أولياً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي و ٥,٩ مليون ريال سعودي على التوالي والذي تم تخفيضه لاحقاً إلى مبلغ ٠,٠٧٦ مليون ريال سعودي و ٢,١ مليون ريال سعودي بناءً على الردود المقدمة من الشركة. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بسداد مبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي و ٠,٠٧٦ مليون ريال سعودي خلال السنة فيما يتعلق بالربط للستينات ٢٠١٧م و ٢٠١٦م. تعتبر إدارة الشركة بأأن المبالغ المتحفظ بها كافية لمطلوبات الزكاة وضريرية الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

تقوم جميع الشركات التابعة بتقديم اقرارات الزكاة وضريبة الدخل بانتظام وفقاً لقوانين الدول التي تعمل فيها ولا توجد فروق في الدليل المقتضى ح تطلب تحنيب أي مخصصات إضافية.

العلاقة بين مصروف / (دخل) الضريبة والربح المحاسبي:
لا تخضع المجموعة لعدم السماح الدائم فيما يتعلق بمصروف الضريبة للسنة الحالية والسابقة، لذلك لم يتم عرض العلاقة بين
مصروف ضرورة الدخل والربح المحاسبي للسنة الحالية والسابقة.

١١. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٨,٦٢٦,١٥٠	٤٤,٨٥٦,٦١٠	مواد خام
٤,٦٠٩,٦٩٩	٥,٨٩٦,٠٨٩	مواد استهلاكية ومواد تغليف
٦١٦,٣٩٨	٥٤,٧٢٨	بضاعة في الطريق
(٣٨,٥٧٩)	--	مخصص مخزون بطيء الحركة
<u>٣٣,٨١٣,٦٦٨</u>	<u>٥٠,٨٠٧,٤٢٧</u>	

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	٣٨,٦٢٣	الرصيد في بداية السنة
٨٩٢,٣٦٨	٢٣٦,٨٦٠	المحمل خلال السنة
(٨٥٤,٧٨٩)	(٢٧٥,٤٨٣)	شطب خلال السنة
<u>٣٨,٥٧٩</u>	<u>--</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٢. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٦,٩٣٠,٥٨٦	١٧,٥٢٨,٤٠٠	ذمم مدينة تجارية
(٥,١٧٩,٨٦١)	(٤,٢٢٧,٥٦١)	يخصم: مخصص ذمم مدينة تجارية مشكوك في تحصيلها
<u>١١,٧٥٠,٧٢٥</u>	<u>١٣,٣٠٠,٨٣٩</u>	صافي الرصيد المستحق
٢٣,٠٢٢,٢٣٧	٢٤,٠٢٠,٢٨٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٤,٢٥٠,٢٧٩	١٥,٣٥٤,٤٨٧	دفقات مقدمة لموردين
٣,٨٥٦,٦٥٤	٣,٥٤٢,٨٣٢	سلف لموظفين
١١,٩٧٣,٢٤٧	١٧,٦٤٧,٥٥٢	ذمم مدينة أخرى
--	(٢,٧٠٢,١٣٥)	يخصم: مخصص ذمم مدينة أخرى مشكوك في تحصيلها
<u>٦٤,٨٥٣,١٤٢</u>	<u>٧١,١٦٣,٣٥٩</u>	

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الذمم المدينة التجارية والأخرى للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	٥,١٧٩,٨٦١	الرصيد في بداية السنة
٥,١٤٣,٧٩٩	--	عمليات الاستحواذ من خلال تجميع أعمال
٣٥,٥٧٢	٢,٧١٢,٠٥٠	المحمل خلال السنة
٤٩٠	--	التغير في أسعار تحويل العملات الأجنبية
--	(٩٦٢,٢١٥)	شطب خلال السنة
<u>٥,١٧٩,٨٦١</u>	<u>٦,٩٢٩,٧٩٦</u>	الرصيد في نهاية الفترة

١٢. الذمم المدينة التجارية والأخرى (يتبع)

تيس المجموعة مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. يتم تدبير الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات بالرجوع إلى الخبرة السابقة لتعثر المدين وتحليل المركز المالي الحالي له، مع تعديله حسب العوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيه المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي والاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

تشطب المجموعة الذمم التجارية المدينة عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه ضائقة مالية شديدة ولا يوجد أي احتمال واقعي للتعافي منها، على سبيل المثال عندما يكون المدين قد وضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات إفلاس.

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم التجارية بناءً على مصفوفة مخصصات المجموعة. نظراً لأن خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية للمجموعة لا تظهر أنماطاً مختلفة للخسائر بشكل جوهري بالنسبة لمختلف قطاعات العملاء، فلم يعد يتم التمييز بين مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على حالة الاستحقاق المتأخرة الساد بين مختلف أنواع العملاء للمجموعة.

الذمم المدينة التجارية - أيام التأخير في السداد

الإجمالي	أقل من ٩٠	٩٠-٦١	٦٠-٣١	٣٠	أقل من ٣٠	ليست متاخرة	السداد	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
----------	-----------	-------	-------	----	-----------	-------------	--------	-----------------

٤,٢٢٧,٥٦١	٤,١٥٩,٦٦٨	-	-	١٢,٨٥٢	٥٥,٠٤١	٠,٥٪	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة %	الخصائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر
١٧,٥٢٨,٤٠٠	٤,٢٩٠,١٢٥	٢٨٦,٩٤٤	١٨٢,٤٣٩	١,٦٩٦,٣٨١	١١,٠٧٢,٥١٦	٠,٧٪	القيمة الدفترية الإجمالية	الخصائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر
-	-	-	-	-	-	-	-	-

الذمم المدينة التجارية - أيام التأخير في السداد

الإجمالي	أقل من ٩٠	٩٠-٦١	٦٠-٣١	٣٠	أقل من ٣٠	ليست متاخرة	السداد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
----------	-----------	-------	-------	----	-----------	-------------	--------	-----------------

٥,١٧٩,٨٦١	٥,١٧٩,٨٦١	-	-	-	-	--	--	--
١٦,٩٣٠,٥٨٦	٦,٢١٦,٤٤٢	٨٣,٠٣٣	٣١,٦٩٧	٣٩٦,١٩٤	١٠,٢٠٣,٢٢٠	٠,٣٪	القيمة الدفترية الإجمالية	الخصائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر
-	-	-	-	-	-	-	-	-

١٣. معلومات عن الأطراف ذات العلاقة

إن الطرف المسيطر النهائي والمباشر للمجموعة هو شركة عبدالعزيز ابراهيم الجماز وإخوانه التي تأسست في المملكة العربية السعودية. تم إجراء المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أساس شروط متقد عليها على مستوى المجموعة. أجرت المجموعة خلال السنة المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

١٣. معلومات عن الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>المعاملات مع المساهمين</u>
٤,٥٧٤,٧٢٧	١٠,٤٣٦,٢١٠	مساهمة مقدمة من المساهمين
--	٣,٠٠٠,٠٠٠	أسهم الخزينة التي تم الاستحواذ عليها
--	١٠,٠١١,٣٤٣	تكاليف الطرح العام الأولي المحملة على المساهمين
		<u>معاملات مع شركة زميلة / الاستثمار في المشروع المشترك</u>
--	٧٣٠,١٢٥	توزيعات أرباح
١٢٣,٣٢٢	٣,٥٧٣,٧٦٣	مصاروفات
--	٤٠,٣٨٥	بيع بضائع
٧٢,٢٨٩	٢٤,٢٠٤	مصاروفات أخرى
٥,٣٧١,٩٧٣	--	تنازل عن ذمة مدينة
		<u>المعاملات مع المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة</u>
١,٦٥٠,٤٧٢	٢,٠٤٦,١٤٧	مصاروفات
١,٠٢٣	١١٧,٥١٣	مصاروفات أخرى
٥٧,٧٥١	--	مشتريات
		فيما يلي الأرصدة التي كانت قائمة مع الأطراف ذات العلاقة في تاريخ التقرير:
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>
٤,٢٤٣,١٣٦	٦,٦٧٣,٨٨٦	الشركة الأم
٢,٧٥٥,٩٤٣	٤٢٤,٨٧٢	شركة زميلة
٧,٤١٤	١٤,٠٧٣	مشروع مشترك
٦,٢٣٩	١٢,٥٥٢	شركة زميلة
١,٢٠٠,٠٦٨	١,٢٠٠,٣٠٣	مساهم في شركة تابعة
٥٢,٧٦٠	٢٣٥	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة
٩٨٩,١٣٨	١٠,٣٣٢,١٧١	مساهم
١,٣٥٧,١٢٢	٦,٥٢٠,٣٢٨	مساهم
<u>١٠,٦١١,٨٢٠</u>	<u>٢٥,١٧٨,٤٢٠</u>	
<u>٣ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>
٥٣,٧٠٦	--	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة
٢,٤٥٦,٨١٨	٢,٤٨٤,٣٨٠	مساهم في شركة تابعة
٩٢,٢١٩	٥,٠٢٣	أخرى
<u>٢,٦٠٢,٧٤٣</u>	<u>٢,٤٨٩,٤٠٣</u>	

إن المبالغ القائمة مع الأطراف ذات العلاقة غير مضمونة وسيتم تسويتها نقداً. النم الدائنة من قبل الأطراف ذات العلاقة هي مستحقات عند الطلب. وعليه، لا يعتبر اثر الخسائر الائتمانية المتوقعة جوهرياً لأن الأطراف المقابلة تمتلك موجودات سائلة كافية متاحة في تاريخ التقرير لسداد المبلغ.

فيما يلي التعويضات المستحقة لموظفي الإدارة العليا خلال الفترة:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>منافع قصيرة الأجل</u>
١١,٦٠٧,٩٧٧	١٣,٣٩٧,٩٥٧	منافع ما بعد انتهاء التوظيف
٢,٣٨٨,٨٢١	٧٦٦,٩٨٧	

* خلال السنة، تكبدت الشركة تكاليف اكتتاب عام أولي نيابة عن المساهمين البائعين بمبلغ ١٠ ريال سعودي. يمثل هذا المبلغ تكاليف الاكتتاب العام الأولي التي تم الاتفاق على سدادها من قبل المساهمين البائعين بعد الانتهاء بنجاح من عملية الإدراج.

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	
١٠,٨٥١,٢٦	٣,٣١٨,٢٦١	نقد في الصندوق
١٢١,٠٠٤,٣٩١	١٩٠,٩٩٨,٩٩٨	نقد لدى البنوك
١٣١,٨٥٥,٦٠٧	١٩٤,٣١٧,٢٥٩	نقد وما في حكمه - بالإجمالي
(٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	خسارة الانخفاض في القيمة (ايضاح ١-١٤)
<u>١٢٨,١٠٥,٦٠٧</u>	<u>١٩٠,٥٦٧,٢٥٩</u>	نقد وما في حكمه - بالصافي

٤-١ سجلت المجموعة خسارة انخفاض في القيمة على رصيد النقد المقيد بالدولار الأمريكي لدى البنوك في لبنان بقيمة ٣,٧٥ مليون ريال سعودي.

٥. رأس المال

٤-١-١ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	
<u>٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	٢٥,٥٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها

في ١٥ شوال ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٧ مايو ٢٠٢١ م)، قرر مجلس الإدارة زيادة رأس مال الشركة من ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والذي تمت الموافقة عليه من قبل المساهمين في الشركة في اجتماع الجمعية العامة غير العادلة المنعقد بتاريخ ٦ ذو القعدة ٦٠ هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٢١). وتم تحقيق هذه الزيادة من خلال التحويل من حساب "المساهمة في رأس المال" وحساب "الأرباح المبقاء" بمبلغ إجمالي قدره ٢٤٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. في ٨ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٨ يوليو ٢٠٢١ م)، تم استكمال تنفيذ الإجراءات النظامية لزيادة رأس المال وإصدار السجل التجاري المحدث حيث زاد رأس مال الشركة إلى ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

بالإضافة إلى ذلك، في ١ صفر ١٤٤٣ هـ (الموافق ٨ سبتمبر ٢٠٢١ م)، قرر مجلس الإدارة زيادة رأس مال الشركة من ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي تمت الموافقة عليه من قبل المساهمين في الشركة في اجتماع الجمعية العامة غير العادلة المنعقد بتاريخ ٢٩ ربى الأول ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٢١ م). وتم تحقيق الزيادة الثانية في رأس المال من خلال التحويل من حساب "الأرباح المبقاء" بمبلغ قدره ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. في ٣ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ (الموافق ٧ ديسمبر ٢٠٢١ م)، تم استكمال تنفيذ الإجراءات النظامية وإصدار السجل التجاري المحدث حيث زاد رأس مال الشركة إلى ٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٤-١-٢ أسهم الخزينة

لأھما لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ١ صفر ١٤٤٣ هـ (الموافق ٨ سبتمبر ٢٠٢١ م)، وافق المساهمون في الشركة خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادلة المنعقد بتاريخ ٢٩ ربى الأول ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٢١ م) على شراء ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم في الشركة بسعر ١٠ ريال سعودي لكل سهم (القيمة الإسمية) لتوزيعها بموجب برنامج خيارات شراء الأسهم للموظفين. تم تحقيق عملية الشراء من خلال تحويل مبلغ إجمالي قدره ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى حساب "أسهم الخزينة" مع تقيد رصيد دائن مقابل على حساب المساهمين، تحت بند "المستحق من أطراف ذات علاقة" بموجب الموافقة المستلمة من المساهمين.

فيما يلي عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم المصدرة خلال السنة
(٣٠٠,٠٠٠)	عدد الأسهم المشترأة خلال السنة
<u>٢٥,٢٠٠,٠٠٠</u>	عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٥. رأس المال (يتبع)

٤-١٥ أسهم الخزينة (يتبع)

فيما يلي عدد أسهم الخزينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣٠٠,٠٠٠	--
<u>٣٠٠,٠٠٠</u>	

عدد الأسهم القائمة كما في ١ يناير ٢٠٢١

عدد الأسهم المشتراء خلال السنة

عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة والشركات التابعة لها ونظام الشركات السعودية، يتوجب على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع كتوزيعات أرباح. خلال السنة، تم تحويل ١١,٧ مليون ريال سعودي إلى الحساب.

١٧. إدارة رأس المال

تم تقديم هذه المبالغ من قبل المساهمين ليتم استخدامها لأي زيادة في رأس المال مستقبلاً ولم تكن هذه الحسابات تحمل أي فوائد. خلال ٢٠٢١م، تم تحويل مبلغ المساهمة في رأس المال بكمائه إلى رأس المال. وفيما يلي تفاصيل المبالغ المقدمة كمساهمة من المساهمين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة الملكية %	
٨٧,٤٣٩,٤٥١	--	٥٧,٨٠	شركة عبدالعزيز إبراهيم الجماز وإخوانه
٢٧,٩٦٦,٥٨٧	--	١٨,٤٩	شركة ميدو العربية السعودية
٣٥,٨٦٢,٨٢١	--	٢٣,٧١	شركة ميدو هولدينغز (كايمان) ليمند
<u>١٥١,٢٦٨,٨٥٩</u>	<u>--</u>		

١٨. التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٣٧,٤٨٦,٧٥٤	١٤٩,١١٠,٣٦٧	المطلوبات غير المتداولة التزامات عقود إيجار
<u>٦٤,٤٧٠,٧٢٢</u>	<u>٧٧,٩٢٤,٨٨٥</u>	المطلوبات المتداولة الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار

تستأجر المجموعة بعض مركباتها ومتاجرها. إن متوسط فترة عقود الإيجار هي ٥ سنوات (٢٠٢٠م: ٥ سنوات).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	<u>الحد الأدنى لدفعات الإيجار</u>
٧٣,١٤٧,٧١٢	٩٤,٧٦٩,٥٠٤	بعد أقصى سنة
١٥١,٩٤٠,٣٧٨	١٤٥,١٥٧,٣٣٤	بعد سنة واحدة أو أقل من خمس سنوات؛
٤,٥١٨,١٦٢	١٨,٠٨٠,٦٦٧	أقل من خمس سنوات
٢٢٩,٦٠٦,٢٥٢	٢٥٨,٠٠٧,٥٠٥	
(٢٧,٦٤٨,٧٧٦)	(٣٠,٩٧٢,٢٥٣)	
<u>٢٠١,٩٥٧,٤٧٦</u>	<u>٢٢٧,٠٣٥,٢٥٢</u>	
٦٤,٤٧٠,٧٢٢	٧٧,٩٢٤,٨٨٥	<u>يخصم: رسوم تمويل مستقبلية</u>
١٣٦,٤٠٣,٢٦٤	١٤٠,٦٦٧,١٤٤	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار
١,٠٨٣,٤٩٠	٨,٤٤٣,٢٢٣	<u>القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار</u>
<u>٢٠١,٩٥٧,٤٧٦</u>	<u>٢٢٧,٠٣٥,٢٥٢</u>	بعد أقصى سنة
		أقل من سنة لكن ليس أكثر من خمس سنوات
		أقل من خمس سنوات

١٨. التزامات عقود الإيجار (يتبع)

فيما يلي بيان الحركة في التزامات عقود الإيجار خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
١٣٧,٢١٠,٦٢٤	٢٠١,٩٥٧,٤٧٦			<u>الرصيد في ١ يناير</u>
٧٥,١٨٦,٤٧٦	--			استحواذ من خلال تجميع أعمال
٣٦,٢٧٠,٩٩٨	٩٧,٥٥٩,٧٦٣			إضافات
١٢,٧٦٧,٩٠٩	١١,٥٠٠,٣٣٩			تكلفة تمويلية
(٩٦٧,٤٦٠)	(٦,٩٦٢,٦٠٧)			استبعادات
(٥٨,٥١١,٠٧١)	(٧٧,٠١٩,٧١٩)			المدفوع خلال السنة
<u>٢٠١,٩٥٧,٤٧٦</u>	<u>٢٢٧,٠٣٥,٢٥٢</u>			الرصيد في ٣١ ديسمبر

خيارات التمديد تحظى بعض عقود الإيجار التي تحتفظ بها المجموعة على خيارات تمديد يمكن ممارستها بواسطة المجموعة قبل نهاية فترة العقد غير القابل للإلغاء. تسعى المجموعة لإدراج خيارات التمديد في عقود الإيجار الجديد لتوفير مرونة عملية متى ما كان ذلك ممكناً. إن خيارات التمديد المحظوظ بها يمكن ممارستها فقط بواسطة المجموعة ولا يمكن ذلك بواسطة المؤجرين. وتحري الشركة تقديرها في تاريخ بداية عقد الإيجار تحديد ما إذا كانت متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيارات التمديد. تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان من المعقول تأكيد ممارسة الخيارات إذا كان ثمة أحداث أو تغيرات مهمة في الظروف تكون ضمن سيطرتها.

١٩. منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
٢٢,٠٨٧,٠٤١	٢٥,٥٥٩,١٩٩			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
--	٣,٠٤٦,٦٢٥			التزامات المنافع المحددة (إيضاح ١-١٩)
<u>٢٢,٠٨٧,٠٤١</u>	<u>٢٨,٦٠٥,٨٢٤</u>			أخرى
٨,٠٩٩,٦٢٠	٨,٤٠٣,٩٠٤			<u>مطلوبات متداولة:</u>
٧,١٨٠,٢١٢	٧,١٩١,١٦٣			الرواتب والعلاوات
٢,١٤٠,٩٤٤	٢,٧٦٢,٩٣٨			إجازات مستحقة
٦٠٠,٠٢٤	١,١٩٢,١٨٩			تذاكر سفر ورسوم إقامة مستحقة
<u>١٨,٠٢٠,٨٠٠</u>	<u>١٩,٥٥٠,١٩٤</u>			أخرى
<u>٤٠,١٠٧,٨٤١</u>	<u>٤٨,١٥٦,٠١٨</u>			

١-١٩ التزامات المنافع المحددة

تلزم المجموعة بخطط المنافع المحددة لما بعد التوظيف غير المملوكة التالية:

في المملكة العربية السعودية، تمنح الخطة للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة بما يزيد عن سنتين ويقل عن خمس سنوات الحق في استلام مبلغ يعادل ثلث راتبه لآخر نصف شهر لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. وعلى نحو مماثل، يحق للموظف الذي أكمل حتى خمس سنوات من الخدمة استلام مبلغ يعادل ٥٠٪ من آخر راتب شهري لكل سنة قضاها في الخدمة وما يزيد عن خمس سنوات ويقل عن عشر سنوات استلام مبلغ يعادل ثلثي راتبه لآخر شهر لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. بالإضافة إلى ذلك، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن عشر سنوات استلام مبلغ يعادل راتبه لآخر شهر لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة.

وفي قطر، تمنح الخطة للموظف الذي تكون فترته خدمته أقل من خمس سنوات الحق في استلام مبلغ يعادل راتب ثلاثة أسابيع عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. وعلى نحو مماثل، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن خمس سنوات وتقل عن عشر سنوات استلام مبلغ يعادل راتب ثلاثة أسابيع عن الخامسة سنوات الأولى من الخدمة وراتب أربعة أسابيع عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة بعد خمس سنوات. وعلى نحو مماثل، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن عشر سنوات وتقل عن عشرين سنة استلام مبلغ يعادل راتب ثلاثة أسابيع عن الخامسة سنوات الأولى من الخدمة وراتب أربعة أسابيع عن كل خمس سنوات تالية مكتملة وراتب خمسة أسابيع عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة بعد عشرين سنة. كما يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن عشرين سنة استلام مبلغ يعادل راتب ثلاثة أسابيع عن الخامسة سنوات الأولى من الخدمة وراتب أربعة أسابيع عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة بعد عشرين سنة.

١٩. منافع الموظفين (يتبع)

١-١٩ التزامات المنافع المحددة (يتبع)

وفي الإمارات العربية المتحدة، تمنح الخطة للموظف الذي تكون فترة خدمته أقل من خمس سنوات الحق في استلام مبلغ يعادل راتب أساسي واحد وعشرون يوماً عن كل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. وعلى نحو مماثل، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن خمس سنوات استلام مبلغ يعادل راتب أساسي واحد وعشرون يوماً عن الخامس سنوات الأولى من الخدمة وراتب أساسي ثالثون يوماً عن كل سنة من سنوات الخدمة لما بعد ذلك شريطة لا تزيد عن راتب سنتين.

وفي مملكة البحرين، تمنح الخطة للموظف الذي نقل فترة خدمته عن ثلاثة سنوات الحق في استلام مبلغ يعادل نصف راتبه الشهري الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة المكتملة. وعلى نحو مماثل، يحق للموظف الذي قضى سنوات من الخدمة تزيد عن ثلاثة سنوات استلام مبلغ يعادل نصف راتبه الشهري الأخير عن السنوات الثلاث الأولى من الخدمة وراتب شهر كامل عن كل سنة خدمة ظل ذلك.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التزامات المنافع المحددة
١٦,٧١٨,٠٠٠	٢٢,٠٨٧,٠٤١	الرصيد في بداية السنة
٢,٢١٨,٩٠٠	-	عمليات الاستحواذ من خلال تجميع أعمال
٤,٦١٦,٢٢١	٥,٠١٤,٣١٣	تكلفة الخدمة الحالية
٤١٥,٨٣٩	٢٢٥,٩٥٨	تكلفة الفائدة
٥,٠٣٢,٠٦٠	٥,٢٤٠,٢٧١	مبالغ مدفوعة خلال السنة
(٢,٩٠٦,٨٧٨)	(٤,١٧٤,٠٠٩)	الخسائر الاكتوارية الناتجة عن
--	(١٤٢,٠٣٥)	- الافتراضات السكانية
(١٦٠,٢٢٥)	١,٦٩٦,٩٨٥	- الافتراضات المالية
١,١٨٥,١٨٤	١,٢٥٨,٥٥٦	- تعديلات الخبرة
١,٠٢٤,٩٥٩	٢,٨١٣,٥٠٦	التغير في أسعار تحويل العملات الأجنبية
--	(٤٠٧,٦١٠)	الرصيد في نهاية السنة
٢٢,٠٨٧,٠٤١	٢٥,٥٥٩,١٩٩	

تم إجراء أحد تقييم اكتواري بواسطة خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم اكتواري كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	متوسط معدل الخصم متوسط معدل الزيادة في الرواتب
% ٢,٠٥	% ١,٨١	
% ٢,٢٤	% ٢,٧٥	

يتم إثبات جميع الحركات في التزامات منافع الموظفين المحددة فيربح أو الخسارة باستثناء الخسارة الاكتوارية التي يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر.

تحليل الحساسية
 تم تحديد تحليل الحساسية المعروض أدناه بناء على التغييرات الممكنة المعقولة للافتراضات ذات العلاقة التي تحدث في نهاية فترة التقرير، معبقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. يمثل المبلغ الموجب زيادة في الالتزام بينما يمثل المبلغ السالب انخفاضاً في الالتزام.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الزيادة في معدل الخصم بنسبة ١٪ النقص في معدل الخصم بنسبة ١٪ الزيادة في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة ١٪ النقص في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة ١٪
(١,٢٤٣,٣٨٧)	(١,٢٤٢,٩٧٦)	
١,٤٥٤,٥٤١	٢,٦٥٠,٥٥٢	
١,٥٤٢,٧٣٧	١٤٠,٣٦٤	
(١,٣٤٧,٦٧٧)	(٢,٨٣٢,١٤٨)	

٢٠. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	
<u>٧,٠٥٨,٢٣٩</u>	<u>٥,٦٩٣,١٨١</u>	المطلوبات غير المتداولة
<u>٦٥,٤١٨,٦١٥</u>	<u>٥٦,٨٧٦,٥٠٨</u>	مطلوبات أخرى طويلة الأجل (إيضاح ١-٢٠)
<u>٢٥,٧٨٥,٩٥٠</u>	<u>٣٠,٧٦٠,٧٤٦</u>	المطلوبات المتداولة
<u>١٧,٥٠٥,٧٩٦</u>	<u>١٥,٠٦٧,٥١٤</u>	ذمم دائنة تجارية
<u>١٠,٧٢١,١٤٨</u>	<u>٨,١٢٤,٥٦٤</u>	مصروفات مستحقة
<u>١١٩,٤٣١,٥٠٩</u>	<u>١١٠,٨٢٩,٣٣٢</u>	إيرادات مؤجلة (إيضاح ٢-٢٠)
		ذمم دائنة أخرى

١-٢٠ لا يتم تحويل أي فائدة على الذمم الدائنة التجارية. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان سداد جميع الذمم الدائنة ضمن الإطار الزمني للانتهاء.

٢-٢٠ تشتمل الإيرادات المؤجلة على المبلغ المستلم من المورد كمكافأة توقيع تبلغ ٧ ملايين دولار أمريكي (٢٥,٧ مليون ريال سعودي) خلال سنة ٢٠١٨م والتي يتم إطفاؤها بناءً على الكمية المشترأة وفقاً لشروط العقد.

٢١. الإيرادات

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	مصادر الإيرادات تحقق المجموعة الإيرادات بشكل أساسي من بيع الأغذية والمشروبات:
<u>٦٤٤,١٥٧,٥٢٥</u>	<u>٧٨٨,٤٢٢,٩١١</u>	بيع منتجات من منافذ بيع دومينوز بيترزا
<u>٣٥,٨١٩,٤٦٤</u>	<u>٦٣,١٧٣,٥١١</u>	بيع منتجات من منافذ بيع دانكن دونت
<u>١٥,٤٧١,٠٨٦</u>	<u>١٦,٥٣٩,٥٨٣</u>	مبيعات مركز التوريد
<u>٦٩٥,٤٤٨,٠٧٥</u>	<u>٨٦٨,١٣٦,٠٠٥</u>	

تفصيل الإيرادات

يفصل الجدول التالي الإيرادات من العقود مع العملاء من خلال السوق الجغرافي الرئيسي ووقت إثبات الإيرادات.

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	الأسواق الجغرافية الرئيسية
<u>٤٨٣,٩١٠,٧١٠</u>	<u>٥٨٤,٢٨٣,٩٤٩</u>	المملكة العربية السعودية
<u>١٤٦,٢٤١,١٩٩</u>	<u>١٧٨,٦٤١,٠٦٠</u>	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى والشرق العربي
<u>٦٥,٢٩٦,١٦٦</u>	<u>١٠٥,٢١٠,٩٩٦</u>	شمال إفريقيا
<u>٦٩٥,٤٤٨,٠٧٥</u>	<u>٨٦٨,١٣٦,٠٠٥</u>	صافي الإيرادات كما هو مبين في إيضاح ٣٤
<u>٦٩٥,٤٤٨,٠٧٥</u>	<u>٨٦٨,١٣٦,٠٠٥</u>	توقيع إثبات الإيرادات
		منتجات محولة عند نقطة من الزمن

٢٢. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	
١٧٥,٦١٥,١٣٧	٢١٩,٢٨١,١٣٣	مواد مباشرة
٨٩٣,٣٦٨	٢٣٦,٨٦٠	مخصص مخزون بطيء الحركة (ايضاح ١١)
١١٥,٠٧٤,٩٣٣	١٣٢,١٦١,٦٥٣	منافع موظفين
٥٥,٤٠٤,٩١٤	٥٦,٩٤٠,١٢٤	استهلاك:
٢٨,٨١٣,٦٦٦	٢٩,٩٢٩,١٤٣	- موجودات حق الاستخدام (ايضاح ٧)
٢٦,٩٧٠,٧٢٣	٣٨,٠٧٠,٨٤٦	- ممتلكات وألات ومعدات (ايضاح ٦)
٢٦,٥٦٦,٠٦٦	٢٥,٠٦٤,٨٤٥	رسوم امتياز
--	٦,١٦٨,٥٩٦	مرافق خدمية
١١,٩٣٠,٧٠٦	١٠,٠٤١,٥٧٣	صيانة
٩,١٣١,٠٩٤	١٠,٥٩٢,٩٧٩	مصروفات إيجار
١,٠٢٦,٥٥٠	٥٨٧,٨٤٤	مواد تنظيف
١٣,٢٧١,٤٦١	٣١,٩٦٠,٧١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (ايضاح ٨)
<u>٤٦٤,٦٩٨,٦١٨</u>	<u>٥٦١,٠٣٦,٣٠٦</u>	مصروفات أخرى

٢٣. مصروفات البيع والتوزيع

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	
٣١,٩٠٢,٠٤٩	٤٧,٩١٤,٩٠١	إعلان
١٢,٠١٢,٤٥١	١٣,٩٢١,٦٧٣	مصروفات عمولات
٧,٥٧٧,٦٩٨	٨,٠٦١,٨٤٢	رواتب ونفقات أخرى
٤,٦٥٨,٩٥٤	٥,١٧٩,٢١٥	مصروفات توصيل
١,٦٤١,٠٣٦	٣,٠٩٣,٢٥٢	مصروفات تخزين
٤,٤٠٠,٠٥١	٤,٩٣٣,٢٩٧	استهلاك:
٧٨,٦٨٢	٧٨,١٨٧	- موجودات حق الاستخدام (ايضاح ٧)
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	- ممتلكات وألات ومعدات (ايضاح ٦)
٥٩٨,٤١١	٥٩٥,١٦٤	إطفاء موجودات غير ملموسة (ايضاح ٨)
١,٠٦٦,٥٣٤	٧٩٣,٢٩٠	مصروفات إيجار
<u>٦٣,٩٤٨,٣٦٦</u>	<u>٨٤,٥٨٣,٣٢١</u>	مصروفات أخرى

٤. المصروفات الإدارية

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	
٥٩,٩٩٠,٣٧١	٦٦,٥٩١,٥٩٢	رواتب ونفقات أخرى
٩,٠٤٧,٣٤٣	٧,٩٤٣,٥٣١	أتعاب قانونية ومهنية
٤,٥٥٨,٠٠١	٣,٣٥٦,٣٥٢	استهلاك:
٢,٤٥٢,٢٧٦	١,٩٨٨,٥٦٣	- موجودات حق الاستخدام (ايضاح ٧)
١,٠٤٨,٨٥٧	٨٨٩,٣٣٥	- ممتلكات وألات ومعدات (ايضاح ٦)
٣٩٢,٦٣٨	٣٩٥,٦١٨	إطفاء موجودات غير ملموسة (ايضاح ٨)
١,٦٧٨,٤٠٢	٢,٣٠٠,٩١٨	مصروفات إيجار
٢,٧٢٧,١٣٤	٢,٢٢٩,٨٩٥	مصروفات سفر
١,٠١٥,٥٦٨	١,١٢٨,٦٣٩	مرافق خدمية
١٠,٢٨١,٠٥٥	٩,١١٠,٦١١	صيانة
<u>٩٣,١٩١,٦٤٥</u>	<u>٩٥,٩٣٥,٠٥٤</u>	مصروفات أخرى

٢٥. الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٠,٠٧٧,١٨٥	١٧,٠٠٩,٠٠٣	إعلان وامتياز
٦,٤١٥,٣١٣	٨٣٨,١٧٨	امتياز إيجار
٥٣٤,٥٨٩	٩٤٨,٦٥٣	تطوير وافتتاح متجر
(٢,٤٣١,٧٨٧)	١٦٧,٩٥٧	ربح / خسارة من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٧٠٢,٤٧٤)	--	خسارة من استبعاد موجودات غير ملموسة
(١,٨٢٥,٣٢٧)	٢٢٣,٩١٢	أخرى
<u>١٢,٠٦٧,٤٩٩</u>	<u>١٩,١٨٧,٧٠٣</u>	

٢٦. تكاليف تمويل ورسوم بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢,٠٨٩,٥٤٣	٤,٥٣٧,٧٣١	رسوم بنكية وتمويلية
١٢,٧٦٧,٩٠٩	١١,٥٠٠,٣٣٩	رسوم تمويل على التزامات عقود إيجار
<u>١٤,٨٥٧,٤٥٢</u>	<u>١٦,٠٣٨,٠٧٠</u>	

لم يتم رسملة أي رسوم تمويل خلال الفترة.

٢٧. قروض وسلف

حصلت المجموعة على تسهيلات وقروض بنكية في شكل تسهيلات استيراد متعدد الأغراض، واعتمادات مستندية، وسندات، وتمويل قصير الأجل وقروض من بنوك تجارية محلية. وتحمل هذه التسهيلات رسوم تمويل تتراوح بين ٣% - ٦%. إن هذه التسهيلات والقروض مضمونة بضمانت شخصية وضمانت شركات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
<u>٢,٨٦٤,٢٧٣</u>	<u>٣,١٨٣,١٦٧</u>	المطلوبات غير المتناولة قرض وسلف
<u>١,١٤٨,٣٦١</u>	<u>١,٦٤٦,٨٥٧</u>	المطلوبات المتناولة الجزء المتناول من القروض والسلف

فيما يلي بيان بالحركة في القروض والسلف خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
--	٤,٠١٢,٦٣٤	الرصيد في ١ يناير
١,٨٤٠,٧١٩	--	استحواذ من خلال تجميع أعمال
٢٤,٣٢٨,٢٩٦	٣٢,٧٧٣,٦٧٥	إضافات
٩٥,١٣٨	١٥٠,٩٢٥	تكلفة تمويلية
(٣٣,٨٤٤)	(١٨٤,٤٥٢)	التغير في أسعار تحويل العملات الأجنبية
(٢٢,٢١٧,٦٧٥)	(٣١,٩٢٢,٩٢٨)	المدفوع خلال السنة
<u>٤,٠١٢,٦٣٤</u>	<u>٤,٨٣٠,٠٥٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٨. المطلوبات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

الارتباطات الرأسمالية:
 كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بمبلغ ١٠,١ مليون ريال سعودي في تاريخ التقرير المتعلقة بالممتلكات والمعدات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٥,٩ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استخدمت المجموعة أرصدة خطابات ضمان غير قابلة للإلغاء من أحد البنوك التجارية المحلية بمبلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٥,٨ مليون ريال سعودي).

الالتزامات المحتملة:
 لم تكن هناك أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م باستثناء ما تم الإفصاح عنه في إيضاح ١٠ من القوائم المالية الموحدة.

لم تكن هناك أي ارتباطات والالتزامات محتملة جوهرية تتعلق بالشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

٢٩. الأدوات المالية

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها لضمان قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع تعظيم العائد على أصحاب المصلحة من خلال الاستخدام الأمثل لرصيد حقوق الملكية. لم يطرأ أي تغيير على الاستراتيجية الكلية للمجموعة عن السنة السابقة.

يتكون هيكل رأس المال المجموعة من حقوق الملكية التي تشمل رأس المال وأسهم الخزينة والاحتياطي النظامي والمساهمة الإضافية في رأس المال والأرباح المتبقية.

فوات الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الموجودات المالية التكلفة المطफأة
١٢٨,١٠٥,٦٧	١٩٠,٥٦٧,٢٥٩	نقد وما في حكمه
١١,٧٥٠,٧٢٥	٢٨,٤٤٥,٧٥٦	نقد مدينة تجارية وأخرى
<u>١٠,٦١١,٨٢٠</u>	<u>٢٥,١٧٨,٤٢٠</u>	مستحق من أطراف ذات علاقة
المطلوبات المالية التكلفة المططفأة	ذمم دائنة تجارية وأخرى	قرصون وسلف
٨٣,٠٣١,٤٧٩	٩٥,٧٦١,٨١٨	الترزامات عقود إيجار
٤,٠١٢,٦٣٤	٤,٨٣٠,٠٥٤	مستحقات موظفين
<u>٢٠١,٩٥٧,٤٧٦</u>	<u>٢٢٧,٠٣٥,٢٥٢</u>	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٨,٠٢٠,٨٠	١٩,٥٥٠,١٩٤	
<u>٢,٦٠٢,٧٤٣</u>	<u>٢,٤٨٩,٤٠٣</u>	

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية
 إن أنشطة المجموعة تعرّضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية التي تشمل بشكل رئيسي: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يكون مجلس إدارة المجموعة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر بالمجموعة. كما يكون مجلس الإدارة مسؤولاً عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة.

مخاطر السوق
 مخاطر السوق هي مخاطر احتمالية التقلب في القيمة العادلة أو التغيرات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر هي: مخاطر العملة، ومخاطر العائد/معدلات الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى. تعرضت المجموعة لمخاطر السوق، في شكل مخاطر معدلات الفائدة كما هو موضح أدناه، خلال السنة قيد الفحص. لم تكن هناك أي تغييرات في هذه الظروف عن السنة السابقة.

مخاطر إدارة العملات الأجنبية
 مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التغيرات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما للتقلب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. ويمكن أن تنشأ مخاطر العملات الأجنبية فقط على الأدوات المالية المقومة بعملة أخرى غير عملة النشاط التي يتم قياسها بها. لذلك، لا يتم إدراج المخاطر المتعلقة بالترجمة عند إجراء تقييم للتحقق من مدى تعرض المنشآة لمخاطر العملة.

تعرض المجموعة لمخاطر العملات من خلال عمليات البيع والشراء والإقرارات الخاصة بها التي تم بعمليات أخرى غير عملة النشاط وهي الريال السعودي. إن العملات الرئيسية التي قد تتعرض المجموعة من خلالها لمخاطر بسبب التعامل بها هي الدرهم الإماراتي واليورو والدولار الأمريكي الجندي الإسترليني والدرهم المغربي والريال القطري والليرة اللبنانية والجنيه المصري والدينار الأردني والدينار البحريني.

شركة الإمداد الغذائية
(شركة مساهمة متقدمة)
إيضاًها حول القائم المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
البالغ باليارات السعودية
٢٠١٤

۲۹

卷之三

المحظوظ في ذلك، تتشكل تجاهه المقابلة من مخاطر التقلب في العملات، وهي كما يلي وفق القيمة الاسمية:

الأخضر،
قوض وسلاف
نفس دائنة تجارية وأخواتها
مستحق من أطراف ذراهم
نعم مدينة تجارية ولكن
نقد وارصدة لدى البنوك

٢٩. الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر العملات الأجنبية (يتبع)

إن الزيادة في سعر الصرف الريال السعودي بمقدار ١٠٪ مقابل الدرهم الإماراتي واليورو والدولار الأمريكي والجنيه الاسترليني والدرهم المغربي والريال القطري وليرة لبنانية والجنيه المصري والدينار الأردني والدينار البحريني ستؤدي إلى (نقص) / زيادة في الربح أو الخسارة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	
(١,٨١٣,٦٣٧)	(١,٢٩٦,٤٠٨)	درهم إماراتي
٧٤,٩٤٣	(٥,٣٦٥)	يورو
(١٩٦,٥٤٨)	٤٠٤,١٦٦	دولار أمريكي
٤٣٣	(١,٠٤٢)	جنيه إسترليني
--	(٥٢٠,٥٠٧)	درهم مغربي
٣٢,٣٠٦	١٥,٨١٨	ريال قطري
١,٢٦٥,٦٢٥	٤٩,٩٣٧	ليرة لبنانية
(١٨١,١٥٤)	٣٣,٧٠٩	جنيه مصرى
٨٠,٧٠٩	١٨,٤٠٥	دينار أردني
٣٢٤,٤١١	٢١٦,٠١٤	دينار بحرينى
<u>(٤١٢,٩١٢)</u>	<u>(١,٠٨٥,٢٧٣)</u>	

إن الانخفاض في سعر الصرف الريال السعودي بمقدار ١٠٪ مقابل الدرهم الإماراتي واليورو والدولار الأمريكي والجنيه الاسترليني ستؤدي إلى (نقص) / زيادة في الربح أو نفس المبلغ المذكور أعلاه.

تم تطبيق أسعار تحويل العملات الأجنبية الهامة التالية:

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
١,٠٢١١	١,٠٢١١	درهم إماراتي
٤,٢٨٧٥	٤,٢٥	يورو
٣,٧٥٢٥	٣,٧٥	دولار أمريكي
٥,٠٣٢٧	٥,٠٦	جنيه إسترليني
٠,٤١٦٤	٠,٤١٢٥	درهم مغربي
١,٠٣٠٢	١,٠٣٠٢	ريال قطري
٠,٠٠٢٥	٠,٠٠٠١٣	ليرة لبنانية
٠,٢٣٣٢	٠,٢٣٩٠	جنيه مصرى
٥,٢٨٩١	٥,٢٨٩١	دينار أردني
٩,٩٧٣٤	٩,٩٧٣٤	دينار بحرينى

إدارة مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر السيولة

تقع المسئولية النهائية لإدارة مخاطر السيولة على عاتق أعضاء مجلس الإدارة الذين قاموا بإنشاء إطار ملائم لإدارة مخاطر السيولة لإدارة التمويلات قصيرة ومتوسطة و طويلة الأجل الخاصة بالمجموعة ومتطلبات إدارة السيولة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض احتياطية والمرآبة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية المتوقعة ومطابقة سجلات الاستحقاق للموجودات والمطلوبات المالية. لم تكن هناك أي تغيرات في هذه الظروف عن السنة السابقة.

لم يكن لدى المجموعة أي تعرض جوهري من التغير في معدلات الفائدة في تاريخ التقرير الحالي والسابق. وتبعاً لذلك، لم يتم عرض تحليل الحساسية تجاه معدلات الفائدة.

٢٩. الأدوات المالية (يتبع)

ادارة مخاطر معدلات الفائدة والسيولة (يتبع)

تعرض الجداول أدناه تفاصيل الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمجموعة لمطلوباتها المالية غير المشقة بفترات سداد متقدمة عليها. تم إعداد الجداول استناداً إلى التدفقات النقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية بناءً على أقرب تاريخ قد تكون المجموعة فيه مطالبة بالسداد. تتضمن الجداول التدفقات النقدية التي تتضمن كلاً من الفائدة وأصل المبلغ:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

التفاصيل	معدل الفائدة %	خلال سنة ريال سعودي	١ - ٥ سنوات ريال سعودي	سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
ذمم دائنة تجارية وأخرى مستحقة لأطراف ذات علاقة	بدون فائدة	٩٥,٧٦١,٨١٨	--	-	-	٩٥,٧٦١,٨١٨
منافع موظفين	بدون فائدة	٢,٤٨٩,٤٠٣	--	-	-	٢,٤٨٩,٤٠٣
قروض وسلف	بدون فائدة	١٩,٥٥٠,١٩٤	--	-	-	١٩,٥٥٠,١٩٤
التزامات عقود إيجار	%٦-٣	١,٦٤٦,٨٨٧	٣,١٨٣,١٦٧	-	-	٤,٨٣٠,٠٥٤
	%٤-٣	٩٤,٧٦٩,٥٠٤	١٤٥,١٥٧,٣٣٤	١٨,٠٨٠,٦٦٧	١٨,٠٨٠,٦٦٧	٢٥٨,٠٠٧,٥٥٥
		٢١٤,٢١٧,٨٠٦	١٤٨,٣٤٠,٥٠١	١٨,٠٨٠,٦٦٧	١٨,٠٨٠,٦٦٧	٣٨٠,٦٣٨,٩٧٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

التفاصيل	معدل الفائدة %	خلال سنة ريال سعودي	١ - ٥ سنوات ريال سعودي	سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
ذمم دائنة تجارية وأخرى مستحقة لأطراف ذات علاقة	بدون فائدة	١٠١,٩٢٥,٧١٣	--	-	-	١٠١,٩٢٥,٧١٣
قروض وسلف	بدون فائدة	٢,٦٠٢,٧٤٣	--	-	-	٢,٦٠٢,٧٤٣
منافع موظفين	%٦-٣	١,١٤٨,٣٦١	٢,٨٦٤,٢٧٣	-	-	٤,٠١٢,٦٣٤
التزامات عقود إيجار	بدون فائدة	١٨,٠٢٠,٨٠٠	--	-	-	١٨,٠٢٠,٨٠٠
	%٤-٣	٧٣,١٤٧,٧١٢	١٥١,٩٤٠,٣٧٨	٤,٥١٨,١٦٢	٤,٥١٨,١٦٢	٢٢٩,٦٠٦,٢٥٢
		١٩٦,٨٤٥,٣٢٩	١٥٤,٨٠٤,٦٥١	٤,٥١٨,١٦٢	٤,٥١٨,١٦٢	٣٥٦,١٦٨,١٤٢

ادارة مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تشير إلى مخاطر عدم مقدرة الطرف الآخر على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكب المجموعة خسارة مالية. كما في تاريخ التقرير، إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان دون الأخذ بالاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو تحسينات ائتمانية أخرى تسبب في خسارة مالية للمجموعة بسبب عدم قدرتها على الوفاء بالتزام من الأطراف الأخرى، ينشأ من القيمة الدفترية للموجودات المالية المعنية التي تم إثباتها كما هو مذكور في قائمة المركز المالي الموحدة. تتقد المجموعة إجراءات فحص الائتمان التي يتم مراجعتها وتحديثها بشكل مستمر قبل منح الائتمان لعملائها. بين إيضاح ١٢ و ١٣ الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بالنسبة للموجودات المالية التي لا تمثل نقد وما في حكمه.

لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات أو تعزيزات ائتمانية أخرى لتغطية مخاطرها الائتمانية المرتبطة بموجوداتها المالية.

تكون كذلك موافقات الائتمان وإجراءات المراقبة الأخرى موضع تنفيذ لضمان اتخاذ إجراءات المتابعة لاسترداد الديون المتاخرة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة القابلة للاسترداد لكل ذمة مدينة تجارية على أساس فردي في نهاية فترة التقرير لضمان تكوين خسارة كافية للبالغ غير القابلة للاسترداد. وبهذا الخصوص، يأخذ مجلس إدارة المجموعة في الاعتبار ما إذا كانت مخاطر الائتمان للمجموعة منخفضة بشكل جوهري.

تعمل المجموعة بشكل أساسي في الأعمال النقدية، وتكون الذمم المدينة التجارية بشكل رئيسي من الذمم المدينة على حساب رسوم الامتياز من الباطن ومجموعى الذمم المدينة. إن تركيز مخاطر الائتمان محدود نظراً لأن قاعدة العملاء كبيرة وليس ذات صلة. يتم إجراء تقييم ائتماني مستمر للوضع المالي للذمم المدينة. تُعد مخاطر الائتمان على الأموال السائلة محدودة لأن الأطراف الأخرى هي بنوك ذات تصنيفات ائتمانية مرتفعة.

٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

"القيمة العادلة" هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام أو في غير السوق الرئيسية، السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام التي من خلالها يكون متاحاً للمجموعة في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم الأداء. ونتيجة لذلك، قد تتشا فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

إن تعريف القيمة العادلة هو الافتراض بأن المجموعة مستمرة في العمل دون أي نية أو شرط لتقليل حجم عملياتها بشكل جوهري أو القيام بإجراء معاملة بشروط معاكسة.

يتم إعادة تقييم الموجودات المالية التي يتم تداولها في سوق مفتوحة وفقاً للأسعار السائدة في السوق في تاريخ التقرير. إن القيمة العادلة المقدرة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تُعد غير مختلفة بشكل كبير عن القيم الدفترية نظراً لأن البنود إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة إنتاجها بشكل دوري.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإيضاحات" من المجموعة تصنيف قياسات القيمة العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

المستوى ١ - الأسعار المعلنة في السوق النشطة (التي يتم تعديلها) لموجودات ومطلوبات مماثلة.

المستوى ٢ - طرف التقييم (التي من خلالها يُعد أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة قابلاً لللاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر).

المستوى ٣ - طرق التقييم(التي من خلالها يُعد أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة غير قابلاً لللاحظة).

يعرض الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج للقيمة العادلة للأدوات المالية. ولا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

الإجمالي	القيمة العادلة			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
١٩٠,٥٦٧,٢٥٩	-	-	-	١٩٠,٥٦٧,٢٥٩
٢٨,٢٤٥,٧٥٦	-	-	-	٢٨,٢٤٥,٧٥٦
٢٥,١٧٨,٤٢٠	-	-	-	٢٥,١٧٨,٤٢٠
٢٤٣,٩٩١,٤٣٥	-	-	-	٢٤٣,٩٩١,٤٣٥
الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة				
٩٥,٧٦١,٨١٨	-	-	-	٩٥,٧٦١,٨١٨
٤,٨٣٠,٠٥٤	-	-	-	٤,٨٣٠,٠٥٤
٢٢٧,٠٣٥,٢٥٢	-	-	-	٢٢٧,٠٣٥,٢٥٢
١٩,٥٥٠,١٩٤	-	-	-	١٩,٥٥٠,١٩٤
٢,٤٨٩,٤٠٣	-	-	-	٢,٤٨٩,٤٠٣
٣٤٩,٦٦٦,٧٢١	-	-	-	٣٤٩,٦٦٦,٧٢١
المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة				
٩٥,٧٦١,٨١٨	-	-	-	٩٥,٧٦١,٨١٨
٤,٨٣٠,٠٥٤	-	-	-	٤,٨٣٠,٠٥٤
٢٢٧,٠٣٥,٢٥٢	-	-	-	٢٢٧,٠٣٥,٢٥٢
١٩,٥٥٠,١٩٤	-	-	-	١٩,٥٥٠,١٩٤
٢,٤٨٩,٤٠٣	-	-	-	٢,٤٨٩,٤٠٣
٣٤٩,٦٦٦,٧٢١	-	-	-	٣٤٩,٦٦٦,٧٢١

٣٠. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

الإجمالي	القيمة العادلة	ال المستوى ١	ال المستوى ٢	ال المستوى ٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<u>الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة</u>					
١٢٨,١٠٥,٦٠٧	--	--	--	--	١٢٨,١٠٥,٦٠٧
١١,٧٥٠,٧٢٥					١١,٧٥٠,٧٢٥
١٠,٦١١,٨٢٠	--	--	--	--	١٠,٦١١,٨٢٠
١٥٠,٤٦٨,١٥٢	--	--	--	--	١٥٠,٤٦٨,١٥٢
<u>المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة</u>					
٨٣,٠٣١,٤٧٩	--	--	--	--	٨٣,٠٣١,٤٧٩
٤,٠١٢,٦٣٤	--	--	--	--	٤,٠١٢,٦٣٤
٢٠١,٩٥٧,٤٧٦	--	--	--	--	٢٠١,٩٥٧,٤٧٦
١٨,٠٢٠,٨٠٠	--	--	--	--	١٨,٠٢٠,٨٠٠
٢,٦٠٢,٧٤٣	--	--	--	--	٢,٦٠٢,٧٤٣
٣٠٩,٦٢٥,١٣٢	--	--	--	--	٣٠٩,٦٢٥,١٣٢

٣١. معلومات حول منافع التقاعد

تقدم الشركة اشتراكات تتعلق بخطة منافع التقاعد محددة المساهمة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية فيما يتعلق بموظفيها السعوديين. إن إجمالي المبلغ المنفق خلال الفترة الذي يتعلّق بهذه الخطة بلغ ٣,٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛ ٢,٠٢ مليون ريال سعودي).

٣٢. الاستحواذ على شركات تابعة

أتش اي ايه للتجارة والخدمات

استحوذت المجموعة في ٢٣ يناير ٢٠٢٠ على نسبة ٤٩٪ من الأسهم وحصة التصويت في أتش اي ايه للتجارة والخدمات - المغرب نظير مقابل شراء قدره ٢٦,٢ مليون ريال سعودي. وتمكّن اتفاقية شراء الأسهم الشركة المستحوذة السيطرة على السياسات التشغيلية والمالية للشركة التابعة. ومن المتوقع أن يزود الاستحواذ المجموعة بتنوع استثماراتها ووجودها في منطقة شمال إفريقيا.

قامت المجموعة بتوحيد موجودات ومطلوبات أتش اي ايه للتجارة والخدمات كما في تاريخ الاستحواذ. استند صافي الموجودات المدرج في القوائم المالية الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إلى التقييم المؤقت. خلال السنة أكملت المجموعة عملية توزيع مقابل الشراء على الموجودات والمطلوبات المحددة المستحوذ عليها. لم يُسفر تقييم وتحصيص مقابل الشراء عن أي تغيير جوهري في صافي موجودات الشركة المشترأة المثبتة في القوائم المالية الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. استند التوزيع النهائي لثمن الشراء إلى إجراء تقييم مستقل لصافي الموجودات القابلة للتحديد. خلال سنة ٢٠٢١م، ساهمت أتش اي ايه للتجارة والخدمات بإيرادات قدرها ٢٨ ريال سعودي وخسارة قدرها ٢,٦ ريال سعودي في نتائج المجموعة. إذا حدث الاستحواذ في ١ يناير ٢٠٢٠م، فإن الإدارة تقر بأن الإيرادات الموحدة والأرباح الموحدة ستكون هي نفسها بشكل جوهري.

قامت المجموعة بالمحاسبة عن المعاملة على أساس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ والتي تم تلخيصها فيما يلي:

٣٢. الاستحواذ على شركات تابعة (يتبع)

الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المفترض تحملها

يلخص الجدول أدناه المبالغ المسجلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترض تحملها بتاريخ الاستحواذ:

القيمة العادلة
 المدرجة عند
 الاستحواذ في يناير
 م ٢٠٢٠ (نهاية)

٤,٨٨٩,٥٥٧
١٨,٤٨٨,٦٧٩
١٩١,٦٥٤
١١٠,١٥٥
١,٠١٠,٠١٥
٣,٣٤٩,٧٠٣
٦١٣,٥٠٩
<hr/>
٢٨,٦٥٣,٢٧٢
(١٤,٦٢٠,٣٦٣)
(٩٧,٢٠١)
(٥٧٤,٠٨١)
(٢,٣٨٥,٢٩٢)
(٢,٨٣٠,٧٧١)
(١,٨٩٠,٩١٤)
<hr/>
(٢٢,٣٩٨,٦٢٢)
٦,٢٥٤,٦٥٠

الموجودات:
 ممتلكات وألات ومعدات
 موجودات حق الاستخدام
 موجودات غير ملموسة
 موجودات ضريبية مؤجلة
 مخزون
 ذمم مدينة تجارية وأخرى
 نقد وما في حكمه

الترامات عقود إيجار
 مطلوبات ضريبية مؤجلة
 الترامات الموظفين
 ذمم دائنة تجارية وأخرى
 مستحق لأطراف ذات علاقة
 قروض وسلف

إجمالي صافي قيمة الموجودات المقتناة القابلة للتحديد

٣٣. الشهرة

تتمثل الشهرة في الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على أنشئ اي ايه للتجارة والخدمات - المغرب والتي تم إثباتها كما يلي:

القيمة العادلة الأولية
 المثبتة عند الاستحواذ
 في يناير ٢٠٢٠
 (مؤقتة في ٣١
 ديسمبر ٢٠٢٠)
 ٢٦,٢٥٨,٨٨٣

القيمة العادلة
 المدرجة عند
 الاستحواذ في يناير
 ٢٠٢٠
 م ٢٠٢٠ (نهاية)
 ٢٦,٢٥٨,٨٨٣

المقابل المحول
 الحصص غير المسيطرة، بناء على حصتها النسبية في المبالغ المدرجة
 للموجودات والمطلوبات
 صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد
 الشهرة
 ترجمة عملات أجنبية
 صافي الشهرة المسجلة في قائمة المركز المالي

٣,١٨٩,٨٧١	٣,١٨٩,٨٧١
(٦,٢٥٤,٦٥٠)	(٦,٢٥٤,٦٥٠)
<hr/>	<hr/>
٢٣,١٩٤,١٠٤	٢٣,١٩٤,١٠٤
١,٧٩٩,٨٧٥	١,٥٦٨,١١٠
<hr/>	<hr/>
٢٤,٩٩٣,٩٧٩	٢٤,٧٦٢,٢١٥

تعزى الشهرة بشكل أساسي إلى النمو المستقبلي المتوقع نتيجة الاستحواذ على الأعمال بالإضافة إلى مهارات وموهبة موظفي الشركة التابعة وأوجه التأثر المتوقع تحقيقها نتيجة دمج الشركة في العمليات الحالية للمجموعة.

اشتمل المقابل المحول على مبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي والذي تم تحويله إلى حساب الضمان كتعويض عن المطالبات وفقاً لاتفاقية شراء الأسهم وتم مقاصته لاحقاً في سنة ٢٠٢١.

يتم إعادة ترجمة الشهرة النهائية بالمعدلات السائدة في تاريخ التقرير ويتم إثبات تأثير قدره ١,٦ مليون ريال سعودي للفترة فياحتياطي ترجمة العملات الأجنبية.

٣٤. التقارير القطاعية

أسس التقسيم

قامت المجموعة بتغيير هيكل التقارير القطاعية الخاص ابتداءً من سنة ٢٠٢١ م، لدى المجموعة القطاعات الاستراتيجية الثلاثة التالية والتي تعتبر قطاعاتها التشغيلية. وتقدم هذه الأقسام منتجات وخدمات في مناطق جغرافية مختلفة وتتم إدارتها بشكل منفصل.

العمليات	التقارير القطاعية
تأسيس وتشغيل وإدارة مطاعم الوجبات السريعة	المملكة العربية السعودية
تأسيس وتشغيل وإدارة مطاعم الوجبات السريعة	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
تأسيس وتشغيل وإدارة مطاعم الوجبات السريعة	والشرق العربي شمال إفريقيا

فيما يلي التغيرات الرئيسية في هيكل التقارير القطاعية:

- استبعاد شركة الامار الغذائية م.د.م.س - الإمارات العربية المتحدة وشركة الامار الغذائية ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة، تم إدراج نتائج هذه الشركات الآن في قطاع دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى والشرق العربي.
- إعادة تصنيف شركة الامار الغذائية ذ.م.م - قطر، وشركة الامار الغذائية ذ.م.م - الأردن، وشركة الامار الغذائية ذ.م.م - البحرين، وشركة الامار الغذائية اس ايه ار ال - لبنان من قطاع التقارير الأخرى إلى دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى والشرق العربي.
- إعادة تصنيف شركة الامار الغذائية ذ.م.م - مصر، وأتش اي ايه للتجارة والخدمات - المغرب من قطاع التقارير الأخرى إلى شمال إفريقيا.

تعكس تغيرات التقارير القطاعية تغيير مقابل في كيفية قيام مجلس إدارة الشركة (صانع القرار التشغيلي الرئيسي للشركة) بمراجعة المعلومات المالية لتوزيع الموارد وتقدير الأداء. يقوم مجلس إدارة المجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع كل ربع سنة على الأقل.

٤. التقارير القطاعية (بـ٢٠٢١)

معلومات حول تقارير القطاعات:

اجمالي تقارير القطاعات	التقارير القطاعية	٢٠٢١
	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى والشرق العربي	المملكة العربية السعودية
٨٦٨,١٣٦,٠٠٥	١٠٥,٢١٤,٢١٣	١٧٨,٦٣٩,٠٧١
٢٤,٨٨٧,٨٣٩	١,٤٧٤,٩٦٢	٢٢,٥٣٨,٧٠٤
٨٩٣,٠٢٣,٨٤٤	١٠٦,٦٨٩,١٧٥	٢٠١,١٧٧,٧٧٥
٨٦٨,١٣٦,٠٠٥	١٠٥,٢١٤,٢١٣	١٧٨,٦٣٩,٠٧١
٧٨٨,٤٢٨,٠٢٦	٤٢,٠٤٣,٨٢٨	١٧٨,٣١١,٣١٦
٦٣,١٧٣,٥١١	٦٣,١٧٣,٥١١	—
٤١,٤٢٢,٣٠٧	١,٤٧١,٨٣٦	٢٢,٨٦٦,٤٥٩
٨٩٣,٠٢٣,٨٤٤	١٠٦,٦٨٩,١٧٥	٢٠١,١٧٧,٧٧٥
٨٩٣,٠٢٣,٨٤٤	١٠٦,٦٨٩,١٧٥	٢٠١,١٧٧,٧٧٥
١٤٤,٤٥٦,٢٠٨	٢٤٨,٣١٥	١١,٩٨٦,٨٤٥
(١٦,٠٣٨,٠٧٠)	(٦,٠٣٢,٧١٧)	(٣,٩٢٧,١٩٤)
(٣١,٩٩٥,٨٩٣)	(٥,٣٤٦,٣٠١)	(٧,٨٥٩,٥٤٥)
(٦٥,٢٢٩,٧٧٣)	(١٢,١٠٣,٤٢٠)	(١٥,٥٨٦,٤٤٧)
٧٩٦,٢٩١	-	١,٢٠٠,١١٢
٤٧٤,٧٤٤,٨٨٧	٩٢,١٣٦,٢٦٥	١٩٢,١٤٩,٢٢٠
٩٤٨,٥٥٢,٩٤٠	١٢٧,٣٥٤,٦٣٩	٢٧٠,٧٠٥,٥٣٦
٥٤١,٤١٣,١٨٣	١٠٤,٢٦٤,٧٦٤	٢١٩,٠٧٤,٨٤٨

توفيق إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن

ربح القطاع قبل الزكاة وضريبة الدخل
 مصروف الفائدة
 استهلاك:

- ممتلكات وألات ومعدات
 - موجودات حق الاستخدام
 - الحصة في أرباح شركة مستثمر فيها
- بطريقة حقوق الملكية
- موجودات القطاع غير المتناولة*
- موجودات القطاع
- مطلوبيات القطاع

٤. التقارير القطاعية (يُتبع)

إجمالي تقارير القطاعات	التقارير القطاعية				٤٢٠٢٠
	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	الملكة العربية السعودية	شمال إفريقيا والشرق العربي	النوار	
٦٩٥,٤٤٨,٠٧٥	٦٥,٢٩٦,١٦٦	١٤٦,٢٤١,١٩٩	٤٨٣,٩١٠,٧١٠		إيرادات خارجية
١٧,٦٢٢,٦٣٤	٢,٨٤٠,٣١٧	١٢,٧١٩,٥٦٢		٢,٠٦٢,٧٥٥	إيرادات داخلية
٧١٣,٠٧٠,٧٠٩	٦٨,١٣٦,٤٨٣	١٥٨,٩٦٠,٧٦١		٤٨٥,٩٧٣,٤٦٥	إيرادات القطاع
٦٩٥,٤٤٨,٠٧٥	٦٥,٢٩٦,١٦٦	١٤٦,٢٤١,١٩٩		٤٨٣,٩١٠,٧١٠	إيرادات خارجية كما هو مبين في
					٢١ إيضاح المنتجات الرئيسية
٦٤٤,١٥٧,٥٢٤	٣٠,٥٠٨,٨٨٨	١٤٤,٧٧٥,٨٢٠		٤٦٨,٨٧٢,٨١٦	بيتسا دومينوز
٣٥,٨١٩,٤٦٤	٣٥,٨١٩,٤٦٤	--		--	دان肯 دونت
٣٣,٠٩٣,٧٢١	١,٨٠٨,١٣٠	١٤,١٨٤,٩٤١		١٧,١٠٠,٦٥٠	أخرى
٧١٣,٠٧٠,٧٠٩	٦٨,١٣٦,٤٨٢	١٥٨,٩٦٠,٧٦١		٤٨٥,٩٧٣,٤٦٦	
					توقيت إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن
٧١٣,٠٧٠,٧٠٩	٦٨,١٣٦,٤٨٢	١٥٨,٩٦٠,٧٦١		٤٨٥,٩٧٣,٤٦٦	
					ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة
٧٧,٩٤٥,٧٦٥	(٥,٧٩٠,٥١٦)	١١,٤٢٥,١٥٣		٧٢,٣١١,١٢٨	وضريبة الدخل
(١٤,٨٥٧,٤٥٢)	(٥,٤٧٤,٥٠٣)	(٣,٢٧٤,١٧٠)		(٦,١٠٨,٧٧٩)	مصاروف الفائدة
(٣١,٣٤٤,٦٢٥)	(٤,١٤٥,٨٠٥)	(٦,٧٣٢,٧١٨)		(٢٠,٤٦٦,١٠٢)	استهلاك:
(٦٤,٣٦٢,٩٦٦)	(١٠,٦٤٩,٦٨٨)	(١٤,٦٣٢,٤٥٧)		(٣٩,٠٨٠,٨٢١)	- ممتلكات وألات ومعدات
(٨١٦,١٦٧)	--	--		(٨١٦,١٦٧)	- موجودات حق الاستخدام
(٦,٦١٧,١٤١)	--	--		(٦,٦١٧,١٤١)	الحصة في الخسائر من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٤٣٩,٨٨١,٣٦٩	٧١,٣٢٩,٨٧١	١٧١,٥٨٩,٢٧٤		١٩٦,٩٦٢,٢٢٤	خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمار في المشروع المشترك
٧٨٤,٥٤٢,٠٤٠	٩٦,٧٦٧,١٨٩	٢٤٠,٦٥١,٣٦٢		٤٤٧,١٢٣,٤٨٩	موجودات القطاع غير المتداولة*
٤٨٣,٨٤٠,٧١٥	٧٢,٨٧٨,٣٥٦	١٩٤,٠٢٦,٦٣٠		٢١٦,٩٣٥,٧٢٩	موجودات القطاع
					مطلوبات القطاع

*يُستثنى من الموجودات غير المتداولة الأدوات المالية والموجودات الضريبية الموجلة.

٤ التقارير القطاعية (يتبع)

مطابقة معلومات تقارير القطاعات مع المبالغ الواردة في القوائم المالية:

١. الإيرادات:

<u>٢٠٢٠</u>	<u>٢٠٢١</u>
٧١٣,٠٧٠,٧٠٩	٨٩٣,٠٠٢٣,٨٤٤
(١٧,٦٢٢,٦٣٤)	(٢٤,٨٨٧,٨٣٩)
<u>٦٩٥,٤٤٨,٠٧٥</u>	<u>٨٦٨,١٣٦,٠٠٥</u>

إجمالي الإيرادات لنقارير القطاعات
 استبعاد الإيرادات بين القطاعات
 الإيرادات الموحدة

٢. الربح قبل الضريبة:

<u>٢٠٢٠</u>	<u>٢٠٢١</u>
٧٧,٩٤٥,٧٦٥	١٢٢,٢٥٦,٢٠٨
(١٦,٤٤٥,١٥٢)	٨,٢١٣,٤١٦
<u>٦١,٥٠٠,٦١٣</u>	<u>١٣٠,٤٦٩,٦٢٤</u>

إجمالي الربح قبل الضريبة لنقارير القطاعات
 البنود غير الموزعة للشركة
 الربح الموحد قبل الزكاة والضريبة

٣. الموجودات:

<u>٢٠٢٠</u>	<u>٢٠٢١</u>
٧٨٤,٥٤٢,٠٤٠	٩٤٨,٥٥٢,٩٤٠
(١٧٢,٩٣٨,٩٠٨)	(١٩٨,٦٤٦,٧٩٩)
<u>٦١١,٦٠٣,١٣٢</u>	<u>٧٤٩,٩٠٦,١٤١</u>

إجمالي الموجودات لنقارير القطاعات
 استبعاد الأرصدة بين القطاعات
 إجمالي الموجودات الموحدة

٤. المطلوبات:

<u>٢٠٢٠</u>	<u>٢٠٢١</u>
٤٨٣,٨٤٠,٧١٥	٥٤١,٤١٣,١٨٣
(٩٩,٢٢٩,٩٩٣)	(١٣١,٨٧١,٩٣٣)
<u>٣٨٤,٦١٠,٧٢٢</u>	<u>٤٠٩,٥٤١,٢٥٠</u>

إجمالي المطلوبات لنقارير القطاعات
 استبعاد الأرصدة بين القطاعات
 إجمالي المطلوبات الموحدة

٥. بنود هامة أخرى:

النتائج الموحدة	إجمالي التقارير القطاعية
(١٦,٠٣٨,٠٧٠)	(١٦,٠٣٨,٠٧٠)
(٣١,٩٩٥,٨٩٣)	(٣١,٩٩٥,٨٩٣)
(٦٥,٢٢٩,٧٧٣)	(٦٥,٢٢٩,٧٧٣)

مصرفوف الفائدة:
 استهلاك:
 - الممتلكات والآلات والمعدات
 - موجودات حق الاستخدام
 الحصة في الخسائر من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

النتائج الموحدة	إجمالي التقارير القطاعية
(١٤,٨٥٧,٤٥٢)	(١٤,٨٥٧,٤٥٢)
(٣١,٣٤٤,٦٢٤)	(٣١,٣٤٤,٦٢٤)
(٦٤,٣٦٢,٩٦٦)	(٦٤,٣٦٢,٩٦٦)

مصرفوف الفائدة:
 استهلاك:
 - الممتلكات والآلات والمعدات
 - موجودات حق الاستخدام
 الحصة في الخسائر من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

٣٥. الحصص غير المسيطرة

يلخص الجدول أدناه المعلومات المتعلقة بكل شركة تابعة للمجموعة لديها حصة غير مسيطرة جوهرية قبل إجراء أي حذفات داخل المجموعة:

الإجمالي	تعديلات أخرى	أسواق أخرى	أتش إي آي%	الإمارات الأردن%	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			للتجارة والخدمات	٢٥%	
			٪٥١	٪٥١	
١٥٥,٥٢٦,٩١١		٢٧,٦٠٤,١٩٧		٨,٦٢٠,٣١١	
٥٥,٢٧٢,٦٦١		١١,٨٧٨,١٥١		٢,٤٣٧,٣٦٠	
(٦٩,٩٦٨,٥٦٩)		(١٩,٥٩١,٥٠٣)		(٤,٥٣١,٦٤٧)	
(٩٢,١٢٥,٤٠٢)		(١٧,٤٤٢,٨٧٩)		(٣,٤٥٩,٩٤٣)	
		٤٨,٧٠٥,٦٠٢		٣,٢٦٦,٠٨١	
(٢٩٦,٠٥٥)	(٢,٥١٧,٧٧٩)	١٥٧,٧٦٢	١,٢٤٧,٤٤٢	٨١٦,٥٢٠	
					نسبة الحصص غير المسيطرة
					موجودات غير متداولة
					موجودات متداولة
					مطلوبات غير متداولة
					مطلوبات متداولة
					صافي الموجودات
					صافي الموجودات العائدة للحصة
					غير المسيطرة
					إيرادات
					الربح
					الدخل الشامل الآخر
					إجمالي الدخل الشامل
					الربح/(خسارة) الموزعة على
					الحصة غير المسيطرة
					الدخل الشامل الآخر الموزع على
					الحصة غير المسيطرة
(١,١٧٩,١٥٢)		٥٧,٢٥٣	(١,٥٤١,٥٣٦)	٣٠٥,١٣١	
(٦٧٧,٧٢٩)		(٤٠٨,٣٢٧)	(٢٦٩,٣٤٦)	(٥٦)	
					التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
					التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
					التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة
					التمويلية (أرباح موزعة على
					الحصة غير المسيطرة لا شيء)
					صافي الزيادة / (التقص) في النقد وما
					في حكم
(١,٨٥٦,٨٨١)		٦٣,١٢٢,٢٩٤	٣,٧٢٤,٨٢٨	٢,١١٣,٤٦٧	
		(٣٣,٦٣٦,٧٧٥)	(٣,٦٦٦,٠٠٥)	(٩٦٨,١٠٤)	
					التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
					التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
					التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة
					التمويلية (أرباح موزعة على
					الحصة غير المسيطرة لا شيء)
					صافي الزيادة / (التقص) في النقد وما
					في حكم
					التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
					التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
					التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة
					التمويلية (أرباح موزعة على
					الحصة غير المسيطرة لا شيء)
					صافي الزيادة / (التقص) في النقد وما
					في حكم
٣,١٦٩,٣٢٧		(١,٥٥٢,٩٦٣)	(١٤١,٤٩٢)		

٣٥.الحصص غير المسيطرة (يتبع)

الإجمالي	تعديلات أخرى	أسواق أخرى	أتش اي اي	للتجارة والخدمات	الامارات الأردن	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
			% ٥١	% ٢٥		
١,٥٦٠,٨٢٦	(٢,٩٩٦,٩٩١)		١١٨,٨٨٠,٧١٠	٢٢,٥٥٠,٦١٥	٨,٩٧٠,٣٧١	موجودات غير متداولة
٣,٠٤٧,٦٨٢	(١٤٢,٢١٦)		٥٤,١٨٢,٠٠٢	٨,٩٩٩,٠١٠	٢,١٤٥,٣٤٠	موجودات متداولة
(٣٥٦,٧٨٨)			(٥٤,٩٥٩,٦٤٤)	(١٦,٦٤٠,٥٣٠)	(٣,٩٩٦,٩٩٥)	مطلوبات غير متداولة
١٨٩,٠٦٠			(٧٣,٣٣٤,٤٨٥)	(٨,٩٤٦,٧٤٣)	(٣,٩٨٣,٦٧١)	مطلوبات متداولة
<u>٢,٥٧٣,٤٨١</u>	<u>(٤٠,٢٤١)</u>		<u>٥١,٧١٢,٥٥٢</u>	<u>--</u>	<u>٥,٦٠٠,٢٥٥</u>	<u>صافي الموجودات</u>
			١٨٤,١٧٧,٧٤٣	٢٠,٢٨٩,٤٤٧	٩,٩١٦,٦٨٥	<u>صافي الموجودات العائدة للحصص غير المسيطرة</u>
			٥,٣٩٤,٥٥٩	(٦٥٧,٩٨٧)	(٧٠٣,٦٤٢)	<u>صافي الموجودات عند الاستحواذ</u>
			٣٩١,٠٦٣	٣٦٥,٦٣٧	٥١	<u>صافي الموجودات العائدة للحصص غير المسيطرة عند الاستحواذ</u>
			٥,٧٨٥,٦٢٢	(٢٩٢,٣٥٠)	(٧٠٣,٥٩١)	<u>إيرادات الربح</u>
			١٥٤,٦٩٧	(٣٣٥,٥٧٥)	(١٧٥,٩١٠)	<u>إيرادات الربح</u>
			٢,٥٧٩	١٨٦,٤٦٨	١٣	<u>إيرادات الدخل الشامل الآخر</u>
<u>(١٦٧,٧٢٨)</u>	<u>(٤٠,٢٤١)</u>		<u>(٤٠,٢٤١)</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>إجمالي الدخل الشامل الآخر</u>
						<u>إجمالي الدخل الشامل الآخر الموزعة على الحصص غير المسيطرة</u>
						<u>الحصة المتعلقة بالحصص غير المسيطرة في توزيعات الأرباح</u>
						<u>تنازل بين الشركات</u>
						<u>تنازل بين الشركات يتعلق بالحصص غير المسيطرة</u>
			١٣,٩٠٨,١٣٧	٥,٤٣٩,٦٠٣	٣٨١,٨٢٦	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
			(١١,٥٢٤,٦٥٤)	(٢,١٣٩,٦٧٨)	٥٠,٣٦٩	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
			(٩٦,١٥٥)	--	(٦٣٧,٦٥٣)	<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية (أرباح موزعة على الحصص غير المسيطرة لا شيء)</u>
			<u>٢,٢٨٧,٣٢٨</u>	<u>٣,٢٩٩,٩٢٥</u>	<u>(٢٠٥,٤٥٨)</u>	<u>صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه</u>

٣٦. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح الفترة العائد إلى مالكي الأسهم العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

إن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية حيث أنه ليس لدى المجموعة أي أدوات مخفضة قيد الإصدار.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الربح العائد للمساهمين العاديين المتوسط المرجح لعدد الأسهم ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)
٥٦,٢٧٩,٧٨٠	١١٨,٥٨٧,٣٨٩	
٢٥,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٤٧٩,٤٥٢	
٢,٢١	٤,٦٥	
		مطابقة المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	أسهم قائمة في بداية السنة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	أسهم منحة مصدرة خلال ٢٠٢١ م (ايضاح ١٥,١)
-	(٢٠,٥٤٨)	أسهم خزينة مشتراء خلال السنة
<u>٢٥,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٥,٤٧٩,٤٥٢</u>	

٣٧. ترتيبات الدفع على أساس الأسهم

وضعت المجموعة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢١ ترتيبات الدفع على أساس الأسهم التي تمنح لموظفي الإدارة العليا حق الحصول على الأسهم أو تسوية نقدية مُعادلة للأسمهم دون دفع مقابل نقدي يخضع لاستفقاء شروط الاستحقاق. لن يكون لهذه الترتيبات تأثيرات جوهرية على هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٨. تحليل حقوق الملكية

%١٠0 الاجمالي	%٢٤ المساهم الأجنبي	%٧٦ المساهم السعودي	الرصيد كما في يناير ٢٠٢٠
٢٣٨,٢٢٩,٦٩٢	٥٦,٤٨٤,٢٦٠	١٨١,٧٤٥,٤٣٢	ربح السنة
٥٦,٢٧٩,٧٨٠	١٢,٧٢٣,٦٧٧	٤٣,٥٥٦,١٠٣	دخل الشامل الآخر
١,٣١٤,٥٨٧	٣١١,٦٨٩	١,٠٠٢,٨٩٨	
٥٧,٥٩٤,٣٦٧	١٣,٠٣٥,٣٦٦	٤٤,٥٥٩,٠٠١	المشاركة من مساهم
٤,٥٧٤,٧٢٧	٨٨٨,٥٥٧	٣,٦٨٦,١٧٠	الاستحواذ على شركة تابعة
(١,٦١٦,٦١٥)	(٣٨٣,٢٩٩)	(١,٢٣٣,٣١٦)	توزيعات أرباح للشخص غير المسيطرة
٤٠,٢٤١	٩,٥٤١	٣٠,٧٠٠	تنازلات بين الشركات
(٧٣,٣٩٠,٨٢٨)	(١٧,٤٠٠,٩٦٥)	(٥٥,٩٨٩,٨٦٣)	الرصيد كما في ديسمبر ٢٠٢٠
٢٢٥,٤٣١,٥٨٤	٥٢,٦٣٣,٤٦٠	١٧٢,٧٩٨,١٢٤	الرصيد كما في يناير ٢٠٢١
٢٢٥,٤٣١,٥٨٤	٥٢,٦٣٣,٤٦٠	١٧٢,٧٩٨,١٢٤	ربح السنة
١١٨,٥٨٧,٣٨٩	٢٤,٤٨١,٦٥٥	٩٤,١٠٥,٧٣٤	دخل الشامل الآخر
(١٠,٧٩٤,٢٣٧)	(٢,٥٥٩,٢٩٠)	(٨,٢٣٤,٩٤٧)	
١٠٧,٧٩٣,١٥٢	٢١,٩٢٢,٣٦٥	٨٥,٨٧٠,٧٨٧	المشاركة المقدمة من المساهمين
١٠,٤٣٦,٢١٠	٤,٤٢٨,٦٨٧	٦,٠٠٧,٥٢٣	شراء أسهم خزينة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٧١١,٢٤٠)	(٢,٢٨٨,٧٦٠)	الرصيد كما في ديسمبر ٢٠٢١
٣٤٠,٦٦٠,٩٤٦	٧٨,٢٧٣,٢٧٢	٢٦٢,٣٨٧,٦٧٤	

٣٩. الأحداث اللاحقة

قررت الجمعية العمومية للشركة بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٢ م في اجتماع الجمعية العامة غير العادية على تفويض مجلس إدارة الشركة بإعلان توزيعات الأرباح النهائية بموجب الفقرة ٤٩-٤ من النظام الأساسي للشركة ولم يعقد مجلس إدارة الشركة اجتماع الموافقة على الإعلان عن توزيعات الأرباح.

لم تحدث أي أحداث أخرى بعد تاريخ التقرير تتطلب تعديلاً أو إضافة في هذه القوائم المالية الموحدة.

٤٠. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٩ أبريل ٢٠٢٢ م).